

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на одитния комитет
на Министерството на икономиката и индустрията за 2023 г.

Част I. Въведение

Настоящият доклад за дейността на одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията (МИИ) е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата).

Част II. Структуриране на одитния комитет

Одитният комитет на МИИ е създаден със заповед № РД-16-605/04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията на основание чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и след провеждане на процедура за подбор в съответствие с Наредбата. В състава на одитния комитет в МИИ са включени двама външни членове и служител в администрацията на министерството, както следва: г-жа Станислава Ялъмова – началник на кабинета на министъра на икономиката и индустрията, г-жа Евгения Орлова и г-жа Пепа Ангелова – външни членове, с които са сключени договори по Закона за задълженията и договорите през месец август 2022 г.

След проведени парламентарни избори и промяна в състава на Министерския съвет, със заповед на министъра на икономиката и индустрията на мястото на вътрешния член г-жа Станислава Ялъмова е определена г-жа Добринка Вичева - началник на кабинета на министъра на икономиката и индустрията за вътрешен член на одитния комитет.

На проведено заседание на одитния комитет на 26.09.2023 г. за председател на одитния комитет беше избрана г-жа Добринка Вичева.

В съответствие с изискванията на Наредбата, одитният комитет изготви и представи статут, който беше подписан от министъра на икономиката и индустрията и председателя на комитета. Статутът съдържа изискваните от законодателството елементи, като урежда устройството, функциите, правата и задълженията, организацията на работа и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на МИИ, както и начина за отчитане на неговата дейност съгласно изискванията на чл. 20, ал. 2 от Наредбата.

Правилата за дейността на одитния комитет в МИИ бяха обсъдени и приети на заседание на одитния комитет проведено на 26.09.2023 г. Правилата за дейността регламентират детайлно организацията на работа и изпълнението на функциите и задълженията, заложи в Статута на одитния комитет на МИИ, ЗВОПС и Наредбата. В тях е разписан редът, начинът и сроковете за упражняване на правомощията на одитния комитет, свикването на редовни и извънредни заседания. Описан е редът и начинът за предоставяне на информация и приложими документи във връзка с проекта на дневен ред, организацията на входящата и изходяща документация. Регламентирана е процедурата по обсъждане, гласуване, вземане на решения и протоколиране, както и съхранението и архивирането на протоколите и материалите от всяко заседание.

Правилата за дейността на одитния комитет в МИИ са представени на министъра на икономиката и индустрията за сведение.

Статутът и Правилата за дейността на одитния комитет са оповестени и публикувани на вътрешната електронна страница на МИИ.

Със заповед на министъра на икономиката и индустрията е определен секретар на одитния комитет.

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.

Дейността на Одитния комитет през 2023 г. се осъществи в съответствие с изискванията на ЗВОПС, Наредбата, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Статута на одитния комитет в МИИ и Правилата за дейността на одитния комитет в МИИ. При извършване на дейността си членовете на одитния комитет спазваха принципа на конфиденциалност по отношение на документацията и информацията, станала им известна при изпълнение на задълженията им, както и другите етични принципи, заложи в Статута на одитния комитет и вътрешните актове на МИИ.

Част III. Резюме на работата на одитния комитет, през предходната година

През втората година от създаването си, одитният комитет изпълняваше възложените от ЗВОПС, Наредбата и Статута функции. Усилията бяха насочени към установяване на основните правила за работа, запознаване със стратегическите документи и насоки, и с текущите проблеми в дейността на министерството.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. одитният комитет на МИИ проведе 17 заседания, на които бяха разгледани всички заложи в годишната работна програма въпроси. Решенията и становищата, за отчетния период са взети при спазване на изискванията на чл. 18, ал. 6 и ал. 7 от ЗВОПС и Правилата за дейността на одитния комитет. На заседанията на одитния комитет, по конкретни въпроси, беше канен да присъства и ръководителят на вътрешния одит.

През 2023 г. не са разглеждани въпроси и възниквали обстоятелства за деклариране на частен интерес от страна на членовете на одитния комитет.

Преди изготвянето на настоящия доклад, одитният комитет извърши самооценка на ефективността, съгласно Наръчника на одитния комитет в публичния сектор. Към настоящия доклад са включени и констатации на база извършена самооценка на ефективността на одитния комитет на МИИ, като този преглед оценява резултатите на комитета спрямо неговия статут, правила за дейността, годишна работна програма в съответствие с формата и съдържанието на Приложение № 15 от Наръчника на одитния комитет в публичния сектор, утвърден със Заповед № ЗМФ-931/02.12.2020 г. от министъра на финансите. Заключение от извършената самооценка е, че не са установени несъответствия с основните принципи и модели на добри практики в дейността на одитните комитети.

Част IV. Преглед на дейността на одитния комитет

1. Съгласуване на Статута и числеността на Звеното за вътрешен одит

В изпълнение на изискванията на чл. 18, ал. 5, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 25 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитет в организациите от публичния сектор, на 01.12.2022 г. одитният комитет изрази становище по отношение на структурирането, числеността, статута и обхвата на дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ. Одитният комитет съгласува структурирането на дирекция „Вътрешен одит“, и изрази становище, че същото е в съответствие с изискванията на чл. 12 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор и Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит. Одитният комитет не съгласува утвърдената численост на дирекция „Вътрешен одит“, тъй като същата не отговаря на изискванията на чл. 14 от ЗВОПС. Утвърдената численост към 01.12.2023 г. на дирекция „Вътрешен одит“ е 6 щатни бройки (в т.ч. и ръководител на звеното), от които заети са 4 щатни бройки (в т.ч. и ръководител на звеното).

Съгласно чл. 14, ал. 1, т. 4 от ЗВОПС, изискванията за минимална численост на звената за вътрешен одит, е не по-малко от 10 вътрешни одитори, при бюджет на организацията над 100 млн. лв., включително управляваните средства по фондове и програми на Европейския съюз. В обхвата на вътрешния одит попадат всички структури, програми, процеси и дейности в Министерството на икономиката и индустрията, включително финансираните със средства от Европейския съюз.

През 2022 г. одитният комитет даде препоръка да се търсят възможности за привеждане на числеността на дирекция „Вътрешен одит“ в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 1, т. 4 от ЗВОПС.

На свое заседание, проведено на 08.06.2023 г., одитният комитет разгледа и съгласува актуализиран Статут на дирекция „Вътрешен одит“.

2. Разглеждане и приемане с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол

Членовете на одитния комитет разгледаха и обсъдиха доклада и въпросника за състоянието на системите за финансово управление и контрол в МИИ за 2022 г. и изразиха становище, че докладът е изготвен съгласно изискванията на ЗФУКПС, Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл. 8, ал.1 от ЗФУКПС и следва структурата и логиката на утвърдения от министъра на финансите въпросник за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2022 г. Обобщената оценка за 2022 г. относно общото функциониране, адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в Министерство на икономиката и индустрията, структурните звена и публичните предприятия към него е определена като „много добра“. „Държавна консолидационна компания“ ЕАД е оценила системата си като „добра“. Определената самооценка за общото функциониране, адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол, както и посочените области, които се нуждаят от развитие и подобрене в МИИ, съвпадат с констатациите от извършените одитни ангажименти, в структурните звена на МИИ, ВРБ и ТД, за увереност и консултиране през 2022 г. от Дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ.

Резултатите от извършените от одитния комитет наблюдения на системите за вътрешен контрол съответстват на изложената в доклада и въпросника информация и определената като „много добра“ самооценка.

3. Разглеждане и обсъждане на стратегически и годишни планове за дейността на дирекция „Вътрешен одит“

На свое заседание, проведено на 12.01.2023 г., одитният комитет разгледа и обсъди Годишен план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ за 2023 г. и Анекс № 1 към Стратегически план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ за периода 2022 г. – 2024 год.

Изготвеният Анекс № 1 към Стратегическия план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ за периода 2022-2024 г. е във връзка с настъпили промени във одитната вселена, касаещи промяна в информацията за основните процеси, изпълнявани в МИИ. Отпадането на процесът „Предоставяне на административни услуги на гражданите и бизнеса“ и добавяне на процес „Администриране на дейности, свързани с нови тютюневи изделия и на изделия за пушене, различни от тютюневи изделия, както и с електронни цигари и контейнери за многократно пълнене - в процеса е ангажирана дирекция "Външноикономическа политика" в съответствие с правомощията на министъра по Закона за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия". Актуализацията е извършена въз основа на оценка на риска, отразена в Приложения №№ 1а, 1, 2, 3 и 16 към Анекс №1 към Стратегическия план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ за периода 2022-2024 г. Изготвено е ново разпределение на ефективния фонд работно време за всеки одитор в дирекцията и съответно разпределение на одитните ангажименти за периода на стратегическия план.

На заседанието се обсъдиха структурата и заложените одитни ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ през 2023 г. В годишния план са включени дейностите за постигане на стратегическите цели; избор на одитните ангажименти; съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия; ресурсното обезпечаване; разпределението на одитните ангажименти и план за повишаване на квалификацията на служителите от дирекция „Вътрешен одит“ през 2023 г.

Годишният план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ за 2023 год. е изготвен въз основа на извършената оценка на риска отразяваща настъпилите промени в целите, приоритетите, административните структури и дейността на МИИ. Годишният план е изготвен в съответствие с избраната одитна стратегия и наличния одитен ресурс. Годишният план дефинира предмета, обхвата и целите на всеки конкретен одитен ангажимент и покрива на 100% оценените, като високорискови структури, участват в съответния процес и 15 % от оценените, като средно рискови структури, участват в съответния процес.

Представените Анекс №1 към Стратегическия план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ за периода 2022 – 2024 год. и Годишен план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ за 2023 год. са изготвени в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Статута на дирекция „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

След извършения преглед, съобразявайки се с времевия график и наличния капацитет на дирекцията, членовете на одитния комитет изразиха мнение, че планираните за изпълнение одитни ангажименти покриват в разумно допустима степен определените приоритети, съгласно оценката на риска на идентифицираните одитни единици в МИИ.

4. Разглеждане и приемане на Годишния доклад за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ за 2022 г.

В съответствие с чл. 18, ал. 5, т. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 28 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор одитният комитет разгледа и прие Обобщен годишния доклад за дейността по вътрешен одит в системата на Министерството на икономиката за 2022 г.

При извършения преглед установихме, че докладът е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 40, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ и съдържа информация за дейността по вътрешен одит в системата на МИИ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Освен информация за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ в доклада се съдържа и информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит в „Кинтекс“ ЕАД и „Българска агенция за експортно застраховане“ /БАЕЗ/ ЕАД. Съгласно изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 6 и т. 7 от ЗВОПС, в системата на МИИ следва да бъдат изградени звена за вътрешен одит в „Кинтекс“ ЕАД, „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, „Вазовски Машиностроителни заводи“ ЕАД /ВМЗ ЕАД/ и „Авионамс“ ЕАД.

В „Кинтекс“ ЕАД, „Ел Би Булгарикум“ ЕАД и „Авионамс“ ЕАД са създадени звена за вътрешен одит. През 2022 г. в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД и „Авионамс“ ЕАД не са назначени одитори и не е осъществявана дейност по вътрешен одит. Във ВМЗ ЕАД е изградено звено, като към момента не е назначен ръководител на звеното, а стажант – одитор. Поради това не е изготвен и предоставен годишен доклад за дейността по вътрешен одит в дружеството за 2022 г.

Съгласно Правилника за устройството и дейността на Държавно предприятие "Управление и стопанисване на язовири" в неговата структура е създадено звено „Вътрешен одит“ с предвидени две щатни бройки, но не са назначени одитори и не е осъществявана дейност по вътрешен одит.

В „Българска агенция за експортно застраховане“ /БАЕЗ/ ЕАД функционира звено по вътрешен одит, създадено на основание чл. 78, ал. 1 от Кодекса за застраховането. Независимо, че дружеството не е задължено да има звено за вътрешен одит по ЗВОПС, с Решение № 308 от 18.10.2016 г. на Съвета на директорите е прието функцията по вътрешен одит да се извършва и съгласно ЗВОПС.

Във връзка с гореизложеното обобщеният годишен доклад съдържа информация за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ и информация от годишните доклади на звената по вътрешен одит в „Кинтекс“ ЕАД и БАЕЗ ЕАД за отчетния период.

Одитния комитет изрази становище, че съдържанието и структурата на доклада отговарят на изискванията на чл. 40, ал. 1 от ЗВОПС. Посочена е информация за планираните одитни ангажименти и изпълнените такива, съгласно годишните планове за дейността на звената за вътрешен одит в МИИ, в „Кинтекс“ ЕАД и БАЕЗ ЕАД за 2022 г. Дадена е информация за резултатите от изпълнението на одитните ангажименти, съществените констатации, дадените препоръки, причините за констатираните отклонения и основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол в организацията. В доклада са изведени основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол, направени в резултат на изпълнените одитни ангажименти, а именно:

Прилаганата система за финансово управление и контрол в Министерство на икономиката и индустрията функционира по начин, подпомагащ постигане целите на министерството и опазването на обществените интереси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. В резултат на изпълнените одитни ангажименти за състоянието на елементите на вътрешния контрол в дирекции и ВРБ през 2022 г. дирекция „Вътрешен одит“ е установила, че в структурите функционират системи на финансовото управление и контрол, съгласно Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/.

Състоянието на действащите системи за финансово управление и контрол в „Кинтекс“ ЕАД е добро. Същите са разработени при отчитане спецификата на

дейността на дружеството като осигуряват ограничаване на потенциални рискове в допустимите граници. Продължава процесът на усъвършенстване на системите за финансов контрол. Ръководителите на структурните звена в „Кинтекс“ ЕАД разбират необходимостта от поддържане на благоприятна контролна среда, осигуряваща изпълнението на целите, заложи в стратегията и Бизнес - програмата на дружеството. Въведените контролни процедури осигуряват в значителна степен съответствие на изпълняваните дейности със законодателството и вътрешните актове.

В БАЕЗ ЕАД са изградени и функционират системи за финансово управление и контрол, за които въз основа на резултатите от извършените одитни ангажименти от вътрешния одит и външните проверки през 2022 г., може да се направи извод, че осигуряват постигането на целите на дружеството в съответствие със законодателството и вътрешните актове. Системите за финансово управление и контрол са обект на постоянен мониторинг и актуализиране.

Независимо от дадената общо добра оценка на състоянието на вътрешния контрол на одитираните структури, звената за вътрешен одит в системата на МИИ са констатирани слабости и пропуски.

5. Запознаване и даване на становища по одитни доклади от извършени одитни ангажименти и значими въпроси, свързани с вътрешния одит

Предвид отговорностите на одитния комитет за наблюдение на системите за контрол и управление и съществеността на констатациите направени от дирекция „Вътрешен одит“ в МИИ одитния комитет разгледа и обсъди одитни доклади: № ОАИ – 2209/К с цел: Изразяване на становище за съответствие на процедурите по назначаване и освобождаване на членове на органи за управление и контрол в „Държавна консолидационна компания“ ЕАД и дъщерните й дружества с нормативните и вътрешни изисквания за периода 01.01.2022 г. до момента на стартиране на одита, № ОАИ-2207/К с цел: Изразяване на становище по отношение на процеса по разходване на средства и реализиране на приходи в "Плод-зеленчук" ЕООД за периода от 01.01.2021 г. до момента на стартиране на одита, № ОАИ – 2210/К с цел: Изразяване на становище по отношение на твърденията, изложени в постъпил в министерството сигнал вх. № 94-М-293/24.08.2022 г. от г-н Мирослав Найденов, главен експерт в дирекция „Обща администрация“ в Български институт по метрология и № ОА-2301-К с цел „Изразяване на становище по отношение на реда и начина за осигуряване на достъп до обществена информация в Централно управление на Министерството на икономиката и индустрията.

При извършеният преглед изразихме становище, че министърът на икономиката и индустрията е предприел своевременни и адекватни мерки за изясняване на изложените факти и обстоятелства, както по отношение на възлагането на съвместни проверки, така и по отношение на сезирането на Агенцията за държавна финансова инспекция, включително и изменение и допълнение на вътрешни актове целящи минимализиране на установените пропуски.

Във връзка с установени слабости при разглеждане и обсъждане на риск-регистра на Министерството на икономиката и индустрията за 2023 г. одитния комитет, изиска от дирекция „Вътрешен одит“ одитен доклад от извършен през 2021 г. одитен ангажимент за консултиране с цел: Изразяване на становище за съответствие на разписаните вътрешни правила и процедури на Централно управление на МИИ и ВРБ с разпоредбите на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и актуализираната методологията по вътрешен контрол. В доклада е дадена оценка на елементите на системата за финансово управление и контрол, като контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг в Централно управление на МИИ (дирекции и звена) и във ВРБ по бюджета на министерството. При извършеният преглед

установихме, че в доклада вътрешните одитори са установили и описали аналогични на установените от одитния комитет пропуски при осъществяването на процеса по оценка на риска. По-подробна информация е посочена в т. 6 от настоящия доклад.

6. Наблюдение на процеса по управление на риска

Членовете на одитния комитет разгледаха и обсъдиха Стратегията за управление на риска в МИИ и риск-регистъра на МИИ за 2023 г. Стратегията за управление на риска в МИИ е актуализирана със заповед № РД-16-36/13.01.2021 г. на министъра на икономиката и индустрията. При извършване на промените в стратегията се взети предвид актуалните Указания по управление на риска, утвърдени от министъра на финансите. В стратегията е включена процедура за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, определено е лице за риск-мениджър, както и риск апетита на МИИ. В стратегията е разписано, че в риск-регистъра на министерството следва да се включват и рискове по отношение на мрежовата и информационна сигурност. Управлението на риска в МИИ се осъществява на база утвърдената стратегия, която е предвидено да се прилага както от ЦУ на МИИ, така и от второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ). Стратегията създава условия и определя правилата, за установяване, оценка и управление на рисковете по отношение дейността на МИИ, така че да бъде постигната разумна (достатъчна) увереност, че целите на министерството ще бъдат осъществени в съответствие с неговите функции. Съгласно Стратегията за управление на риска в МИИ, два пъти годишно ръководителите на самостоятелни административни звена в МИИ и на второстепенните разпоредители с бюджет извършват преоценка на процеса по управление на риска в ръководеното от тях административно звено и изпращат на председателя на Постоянната работна група по управление на риска таблица на рисковете и Риск – регистър (ПРГУР).

В Риск-регистъра за 2023 г. са посочени дейностите за постигане на целите на администрацията на МИИ, идентифицираните рискове, определени са контролните дейности (превантивните мерки), отговорните административни звена и сроковете за изпълнението им.

При преглед на риск-регистъра на МИИ за 2023 г. се установиха следните недостатъци:

- в графа „цел“ са обединени няколко цели от програмния бюджет, като рисковете са общи и не е ясно кой риск към коя цел се отнася. (цел № 14);
- в графа „рискове“ са обединени няколко риска, като същите са с обща оценка (цели № 10, №11 и №12);
- липсва логическо обвързване с два от разписаните риска към цел № 13;
- несъответствие на цел № 9 с целите от програмния бюджет на министерството, както и некоректно са посочени „дейности“, „продукти/услуги“ от програмния бюджет(цели № 37 и № 13). Съгласно Стратегията за управление на риска в МИИ последните следва да бъдат задължителна отправна точка за идентифицирането и управлението на рисковете.
- ненужно дублиране на едни и същи рискове към две различни цели (цели № 21 и № 22). Аналогичен е казусът по цели №12 и № 17;
- в графа „отговорник/изпълнител“ са посочени отделни звена (отдели, дирекции), а не съответната структура (МИИ, ВРБ);
- включени са рискове с „обща оценка на риска“ - „нисък“, въпреки че съгласно Стратегията за управление на риска в МИИ следва да се посочат единствено съществените рискове.

В тази връзка изискахме от дирекция „Вътрешен одит“ и разгледахме одитен доклад № ОА-2101/К от извършен през 2021 г. одитен ангажимент за консултиране с цел: Изразяване на становище за съответствие на разписаните вътрешни правила и

процедури на Централно управление на МИИ и ВРБ с разпоредбите на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и актуализираната методологията по вътрешен контрол. В доклада е дадена оценка на елементите на системата за финансово управление и контрол, като контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг в Централно управление на МИИ (дирекции и звена) и във ВРБ по бюджета на министерството. В доклада от одитния ангажимент за консултиране от вътрешните одитори са установени и описани аналогични на горепосочените пропуски.

Въз основа на събраната информация и с цел подобряване на организацията по идентифициране и управление на рисковете в МИИ, одитния комитет предложи председателят на постоянната работна група за управление на риска да инициира провеждане на обучение на членовете на работната група за управление на риска.

Одитният комитет ще проследи предприетите действия за изпълнение на дадената препоръка през 2024 г.

7. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в организацията и ефективността на системите за вътрешен контрол

На свои заседания членовете на одитния комитет разгледаха и обсъдиха тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС и на сметките за чужди средства на МИИ към 31.03.2023 г. и към 30.09.2023 г., и приложенията към тях (съгласно указания ДДС № 02/2023 г. и ДДС № 06/2023 г. на Министерството на финансите относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.03.2023 г. и към 30.09.2023 г на бюджетните организации).

Изразихме становище, че отчетите за касовото изпълнение на сметките за средствата от Европейския съюз на МИИ са съставени в съответствие с указанията на Министерството на финансите. При извършените прегледи на процесите на финансовото отчитане към първото и третото тримесечие на 2023 г. в МИИ, не бяха установени пропуски, слабости или нередности.

8. Наблюдения на ефективността на системите за вътрешен контрол

За изпълнение на отговорностите по наблюдение на ефективността на въведените системи за вътрешен контрол членовете на одитния комитет разгледаха и изразиха становище по Стратегията за управление на риска в МИИ и риск-регистър на МИИ за 2023 г., Правила за провеждане на конкурсна процедура за избор на членове на органите на управление и контрол в публичните предприятия, по отношение на които орган, упражняващ правата на държавата е министърът на икономиката и индустрията, Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси, Политиката за управление на човешките ресурси, Правила за вътрешно подаване на сигнали по смисъла на Закона за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения, и за последващи действия по тях, Вътрешните правила за достъп до обществена информация, Вътрешните правила за прилагане на антикорупционни процедури, Вътрешните правила за дейността на инспектората, Правилника за организацията на документооборота и др.

Част V. Основни изводи за функционирането на системите и дадени препоръки към ръководството на организацията

Въз основа на извършеното наблюдение на системите за вътрешен контрол членовете на Одитния комитет в МИИ считат, че с действията си ръководството на министерството е благоприятствало за ефективно осъществяване на дейността и е

показало ангажираност към контролните системи и важноста им за финансовото управление и контрол.

С цел подобряване на организацията по идентифициране и управление на рисковете в МИИ, одитния комитет предложи председателят на постоянната работна група за управление на риска да инициира провеждане на обучение на членовете на работната група за управление на риска.

Докладът е обсъден и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 26.01.2023 г.

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, от които един за министъра на икономиката и индустрията, един за досието на одитния комитет и един за министъра на финансите. На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, същият следва да бъде публикуван на вътрешната страница на МИИ.

В срок до 10 март министърът на икономиката и индустрията следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

Председател на одитния комитет на МИИ:.....

Добринка Вичева

Членове на одитния комитет:

.....

Евгения Орлова

.....

Пепа Ангелова

Съставил,

Секретар на одитния комитет:

.....

Силвия Краева