ШЕСТМЕСЕЧЕН ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА АНТИКОРУПЦИОНЕН ПЛАН за 2025 г. на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС“								
Име на лице на ръководна длъжност в ИА „Одит на средствата от ЕС“, отговорно за координацията на антикорупционните мерки – Атанаска Здравкова, главен секретар								
Корупционен риск – управление, разпореждане или разхождане на бюджетни средства и активи, вкл. обществени поръчки								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организационен/ кадрови/ промени в нормативната уредба	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при неизпълнение
1. Корупционни практики и непрозрачност при провеждането на обществени поръчки. *(Рискът е идентифициран като принципна възможност)*	1. Поддържане на актуални вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и осъществяване на контрол за спазването им.	1. Организационен характер	1. Недопускане на корупционни практики и прозрачност при провеждането на обществени поръчки.	1. Постоянен	1. Одитни доклади и проверки на външни контролни органи, с положителни оценки за системата.	1. Директорът на дирекция ФСАД	1. През първото полугодие на 2025 г. няма издадени одитни доклади и/или дадени препоръки от контролни органи по отношение на създадената организация в ИА ОСЕС за недопускане на корупционни практики и прозрачност при провеждането на обществени поръчки.	
2. Неспазване на принципите за добро	2. Извършване на преглед на	2. Организация на	2. Спазване на	2. Постоянен	2. Извършен преглед на проектите	2. Директорът на дирекция ФСАД	2. През първото полугодие на 2025 г. ИА ОСЕС обяви:	

финансово управление, прозрачност, законосъобразност при разходване на публичните средства. *(Рискът е идентифициран като принципна възможност)*	проектите на документация за всички процедури за обществени поръчки през 2025 г. в ИА ОСЕС от одитори с опит в областта на обществените поръчки.	финансово - стопанската дейност	принципите за добро финансово управление, прозрачност, законосъобразност при разходване на публичните средства.		на документация за всички процедури за обществени поръчки през 2025 г. в ИА ОСЕС от одитори с опит в областта на обществените поръчки.		- повторно обявяване на възлагане на Обособена позиция № 2 – „Доставка на 10 бр. настолни компютърни конфигурации за нуждите на ИА ОСЕС“ и на Обособена позиция № 3 „Доставка на 6 бр. мултифункционални устройства за нуждите на ИА „Одит на средствата от ЕС“, които са част от обществена поръчка с предмет: „Доставка на ИТ техника за нуждите на ИА „Одит на средствата от ЕС“, обявена през 2024 г.; - обществена поръчка с предмет: „Осигуряване на автомобилен превоз на територията на Република България при служебните пътувания на служителите на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”; - обществена поръчка с предмет: „Осъществяване на системна администрация, консултация на потребители (HelpDesk) и предоставяне на услуги по мрежова и информационна сигурност на Изпълнителна агенция Одит на средствата от Европейския съюз“; - събиране на оферти с обява с предмет: „Осигуряване на експерти за допълване на капацитета на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” при изпълнението на функциите ѝ на Одитен орган по програми, съфинансирани със средства от ЕС“.	

							С цел спазване на принципите за добро финансово управление, прозрачност, законосъобразност при разходване на публичните средства, преди обявяването се извършва преглед на документацията на всяка предстоящата за възлагане обществена поръчка от одитор/и с опит в областта на обществените поръчки.	
Корупционен риск – извършване на контролни дейности								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организационен/ кадрови/ промени в нормативната уредба	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при неизпълнение
1. Непрозрачност на одитния процес. *(Рискът е идентифициран като принципна възможност)*	1. Актуализиране на методологията за осъществяване на одитните дейности по фондове и програми на ЕС (при идентифицир	1. Организация на одитната дейност.	1. Прозрачност в одитния процес чрез описване на всички процедури и контроли.	1. Постоянен	1. Актуализирана методология за осъществяване на одитните дейности по фондове и програми на ЕС.	1. Директорът на дирекция МХПАОД	1. Работата по актуализиране на методологията за осъществяване на одитни дейности през отчетния период обхвана изменение на Наръчника за одит на средствата от Европейския съюз за програмен период 2014-2020 г. (версия 6/декември 2024 г.) и следните актуализирани документи: 1.1. Практическо ръководство IV.2.A „Глобални стандарти за вътрешен одит на Института на вътрешните одитори (ИВО);	

	ана необходимост 2. Изготвяне на ежегоден анализ на грешките, установени в одитната дейност, както и	 2. Организация на одитната дейност.	 2. Прозрачност и запознаване на заинтересованите лица с	 2. 31.12.2025 г.	 2. Изготвени и публикувани анализ на грешките, установени в одитната дейност,	 2. Директорите на дирекции от специализираната администрация	1.2. Общ контролен лист за проверки при одит на проекти за ФМ на ЕИП и НФМ 2014-2021, контролен лист за детайли на разходите и паметна записка за проверка на законодателството по обществени поръчки при доставки, услуги и строителство на стойност под 50 000 лв. без ДДС от практическо ръководство VII.4.2.D Control checklists and report for FM EEA & NFM; 1.3. Практическо ръководство VII.3.7.Г „Примерни процедури за извършване на проверки на ФИ“; 1.4. График за разпределение на задачите между членовете на одиторския екип във връзка с одит на операциите от практическо ръководство VII.3.6. Одитен план (Одит на операциите) към Наръчника. Изменението на Наръчника е одобрено от изпълнителния директор със заповед № З-90/20.06.2025 г. 2. Изготвен е проект на ежегоден анализ на грешките, установени в одитната дейност, както и обобщение на срещаните в практиката на Одитния орган нарушения за ограничителни изисквания и насоки за избягването им. Предстои одобряването му от	

	обобщение на срещаните в практиката на Одитния орган нарушения за ограничителни изисквания и насоки за избягването им.		подхода на Одитния орган при изпълнението на одитните ангажименти.		както и обобщение на срещаните в практиката на Одитния орган нарушения за ограничителни изисквания и насоки за избягването им.		изпълнителния директор през второто полугодие на 2025 г.	
Корупционен риск – предоставяне на административни услуги, концесии, издаване на лицензи и разрешения, регистрационни режими								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организационен/ кадрови/ промени в нормативната уредба	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при неизпълнение
ИА ОСЕС не предоставя административни услуги, не възлага концесии и не осъществява административно регулиране	-	-	-	-	-	-	-	-

и контрол на стопанската дейност.								
Корупционен риск – състезателни процедури/конкурси за вписване на лица в регистри или за извършване на нормативно регламентирани професии								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организационен/ кадрови/ промени в нормативната уредба	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при неизпълнение
ИА ОСЕС не провежда състезателни процедури/конкурси за вписване на лица в регистри или за извършване на нормативно регламентирани професии	-	-	-	-	-	-	-	-
Корупционен риск – празноти в закони и неясна нормативна уредба, предпоставящи за противоречиво тълкуване и/или прилагане на нормативните актове								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организац	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при

		ионен/ кадрови/ промени в нормативната уредба						неизпълнение
ИА ОСЕС няма функции по законодателни инициативи.	-	-	-	-	-	-	-	-
Други мерки с оглед специфичните рискове в съответните ведомства								
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Насоченост на мярката – организационен/ кадрови/ промени в нормативната уредба	Крайна цел на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Индикатор	Отговорно лице	Изпълнение/ неизпълнение	Причини при неизпълнение
1. Неизпълнение на одитните дейности в екип в съответствие с международно признатите одиторски стандарти и приложимите регламенти. *(Рискът е идентифициран*	1. Ефективно прилагане на съществуващата система за контрол на качеството на одитната дейност.	1. Организация на одитната дейност.	1. Изпълнение на одитните дейности в екип в съответствие с международно признатите одиторски стандарти и	1. Постоянен	1. Приемане от ЕК на издадените годишни контролни доклади по всички програми.	1. Директорите на дирекции „Одитна дейност“ и МХПАОД	1. Одитният орган е издал 13 бр. годишни контролни доклади, от които 9 бр. са приети към настоящия момент от ЕК. Годишните контролни доклади са по следните оперативни програми/програми: „Конкурентоспособност и иновации в предприятията“, „Околна среда“, „Развитие на регионите“, „Научни изследвания, иновации и дигитализация за интелигентна трансформация“, „Образование“, „Развитие на човешките ресурси“, „Храни и основно материално	

като принципна възможност)			приложимите регламенти.				подпомагане, Фонд „Убежище, миграция и интеграция“, Фонд „Вътрешна сигурност“, Инструментът за управление на границите и визовата политика, „Еразъм+“ и „Европейски корпус за солидарност“, „Инициатива за малки и средни предприятия“ за програмен период 2014-2020, и ФМ на ЕИП и НФМ 2014-2021.	
2. Неизпълнение на одитните ангажименти в съответствие с изискванията за безпристрастност, поверителност и липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 2024/2509 при всеки одитен ангажимент. *(Рискът е идентифициран*	2. Проверка на декларираните обстоятелства в декларациите на одиторите (5 бр. декларации на случаен принцип)	2. Организация на одитната дейност.	2. Изпълнение на одитните ангажименти в съответствие с изискванията за безпристрастност, поверителност и липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС,	2. 31.12.2025г.	2. Доклад от извършена проверка с констатации и в случай на установени отклонения, препоръки и предприети последващи действия.	2. Директорите на дирекции от специализираната администрация	2. В края на 2025 г. предстои извършването на проверка на 5 бр. декларации в рамките на предвидения срок и изготвянето на доклад за резултатите от проверката.	

като принципна възможност)			ЕВРАТОМ) № 2024/2509 при всеки одитен ангажимент.					

Мерки за публичност				
Конкретно идентифициран корупционен риск	Описание на мярката	Срок за изпълнение и етапи	Отговорно лице	Причини за неизпълнение
1. Недостатъчна информация относно правилата за защита на лица, подали сигнали за корупция, корупционни прояви или конфликт на интереси в ИА ОСЕС. *(Рискът е идентифициран като принципна възможност)*	1. Публикуване на интернет страницата на агенцията на актуални правила за защита на лица, подали сигнали за корупция, корупционни прояви или конфликт на интереси в ИА ОСЕС.	1. Постоянен	1. Директора на дирекция ФСАД	

Обучения		
Брой на проведените обучения	Теми, по които са проведени обучения и броя на обучените по всяка тема служители с длъжността им	Индикатор

През първото полугодие на 2025 г. служителите на ИА ОСЕС са участвали в 18 специализирани обучения и в 1 среща (вкл. с ЕК) с обучителен характер.	В съответствие с графика за 2025 г. на специализирани обучителни институции, заложеното в плана се изпълни с участието на служителите в следните обучения: 1. „Auditing Cenerative Al: Strategy, Analysis & Risk Mitigating“. В обучението е участвал 1 служител; 2. „Одит на средствата от ЕС – нормативна рамка, национална законодателство, регламенти, методология на Европейската комисия през програмен период 2021-2027 г.“. В обучението е участвал 1 служител; 3. „Опростени разходи: Прилагане на опростени разходи през 2021-2027 г. Разработване, отчитане и проверка/одит“. В обучението е участвал 1 служител; 4. „Възнаграждението по договора за строителство - Плащания. Срок за изпълнение. Забава. Спиране и възобновяване на строителството. Непредвидени обстоятелства.“ – V модул. В обучението са участвали 8 служители; 5. Годишна конференция за Европейско право в областта на обществените поръчки. В обучението е участвал 1 служител; 6. „Физиогномика – новият инструмент за одитори“ - I част. В обучението са участвали 14 служители;	Служителите с получени сертификати/удостоверения за успешно преминато обучение са 40.

	7. „Директива за мрежова и информационна сигурност NIS 2 – изисквания, подготовка и внедряване“. В обучението са участвали 3 служители; 8. „Разбиране и одитиране на общи ИТ контроли“. В обучението са участвали 8 служители; 9. „Планиране на приключването на програмен период 2014-2020 г.“. В обучението са участвали 66 служители; 10. „Управление на времето. Делегиране чрез доверие“. В обучението е участвал 1 служител; 11. „Изменение и допълнение на договора за строителство. Прекратяване на договора за строителство. Отговорност по договора за строителство“ – VI модул. В обучението са участвали 10 служители; 12. „Електронни отговори на актуални въпроси в обществените поръчки“. В обучението е участвал 1 служител; 13. „Документиране на изпълнението на строителството. Въвеждане в експлоатация. Гаранционна отговорност в строителството“ - VII модул. В обучението са участвали 7 служители; 14. „Как да се контролират и одитират фондовете на ЕСИ за периода 2021–2027“. В обучението са участвали 3 служители;	

	15. „Застраховане в строителството. Избягване и разрешаване на спорове. Особености при участие на потребители. Погасителна давност.“ - VIII модул. В обучението са участвали 6 служители. 16. „Прилагане на стратегически обществени поръчки (иновативни, зелени и социално отговорни обществени поръчки) в Кохезионните програми на Европейския съюз за периода 2021-2027 г.“. В обучението са участвали 2 служители; 17. Как да проверяваме обществени поръчки – обучение за финансови контрольори и вътрешни одитори. Предварителен контрол по чл. 237б от ЗОП. В обучението са участвали 2 служители; 18. Електронни таблици (по ECDL). В обучението е участвал 1 служител; 19. Техническа среща на Одитните органи и Европейската комисия (AUDIT COMMUNITY FORUM BETWEEN THE NATIONAL AUDIT AUTHORITIES AND THE COMMISSION ON CPR FUNDS/ ESIF ISSUES). В срещата са участвали онлайн 8 служители;	
Посочване на възможни начини за подаване на сигнали		

Адрес	E-mail адрес	Телефонен номер	Специални кутии, поставени в администрацията /описание на местонахождението/	Други
гр. София, пк 1000, ул. „Славянска“ № 4, ет. 5	aeuf@minfin.bg	-	Във входа на административната сграда на ИА ОСЕС, гр. София, ул. „Славянска“ № 4 е поставена специална кутия. В раздел „Антикорупция“ на интернет страницата на ИА ОСЕС се поддържа и онлайн форма за подаване на сигнали за корупция и конфликт на интереси.	

Мерки за защита на лицата, подали сигнали	
Същност на мерките	Неразкриване на данни за лицето, подало сигнала, както и на твърдените обстоятелства, изложени в него.