



ОБЩИНА ВИДИН

Видин 3700, пл. "Бдинци" № 2, тел. 094/609416, факс 094/ 601132
www.vidin.bg; e-mail: kmet@vidin.bg

УТВЪРДИЛ: /П/
ИНЖ. ОГНЯН ЦЕНКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВИДИН

ПРАВИЛА ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА МОНИТОРИНГ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В ОБЩИНА ВИДИН

2017 година

Глава първа **ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Системите за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Видин включват всички вътрешни правила, процедури, правилници и други актове, включително и правилата за работа във второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ).

Мониторингът представлява цялостен преглед на дейността на Община Видин, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. При осъществяване на мониторинга, ръководителят е необходимо да обърне внимание върху състоянието на ФУК и постигнатите цели. В Община Видин системите за вътрешен контрол се наблюдават, за да се оцени адекватното функциониране на СФУК и да се гарантира навременното им актуализиране при промени в условията. Системата за мониторинг включва текущо наблюдение; периодични оценки и вътрешен одит.

Глава втора **ФОРМИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА МОНИТОРИНГ**

I. Текущо наблюдение

Текущо наблюдение (мониторинг) се интегрира в нормалните, повтарящи се ежедневни дейности на Общината. То се извършва непрекъснато в реално време и реагира динамично на променящите се условия.

Текущо наблюдение се извършва от всички ръководители на звена в Общината, чрез полагане на съгласувателен подпис върху докладваните от служителите документи, следят за точното спазване на нормативните актове и законови разпоредби. Текущо наблюдение се извършва и от всички служители, имащи пряко отношение към осъществяването на една или друга дейност.

Всички грешки, недостатъци, установени по време на текущия мониторинг задължително се свеждат до знанието на служител, който отговаря за дейността и до служител поне на едно ниво управленско равнище нагоре.

В случаи на необходимост от коригиращи действия със заповед се разпределят задачи, поставят се срокове и отговорни лица за изпълнение.

II. Периодични оценки

Специални оценки се извършват след събитията и техния обхват и честота зависят от оценката на риска и от ефективността на текущия мониторинг. Тези оценки могат да се извършват под формата на самооценки.

В края на всяка година всеки разпоредител с бюджетни средства прави задължителна оценка на функционирането на изградената система за финансово управление и контрол (СФУК) в ръководената от него организация. Всички ръководители на второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет докладват пред ръководителя от по-висока степен за състоянието на СФУК в организацията, която ръководят. По време на тези оценки ръководителите биха могли да използват и констатациите на вътрешния одит, ако през съответната година е извършван такъв. Оценката се състои в попълването на въпросник и изготвянето на доклад, съгласно изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и Наредбата за формата, съдържанието, редът и сроковете за представяне на информацията, издадена въз основа на чл.8 от ЗФУКПС. Кметът на Общината определя лице, което да организира събирането, обобщаването и

*ПРАВИЛА ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА МОНИТОРИНГ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО
УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В ОБЩИНА ВИДИН*

изпращането до Министерството на финансите на информацията от направените самооценки под формата на въпросници и доклади за състоянието на СФУК в разпоредителите от по – ниска степен. Организационния процес включва следните дейности в хронологичен ред:

- До 30 ноември финансовия контролор следва да получи писмо и въпросник утвърден от министъра на финансите;
- До 10 януари следващата година се изготвят утвърдени от Кмета писма и се представят срещу подпис на всички второстепенни разпоредители със срок за изготвяне и представяне на доклад и попълнен въпросник за състоянието на СФУК в съответната организация;
- В срок до 28 февруари изготвените въпросници и доклади следва да се представят в Община Видин на финансовия контролор;
- Изготвя се списък на всички разпоредители с бюджет към Общината, подали въпросник и доклад в посочените срокове;
- Финансовия контролор обобщава информацията от въпросниците, като включва и въпросника на Община Видин като първостепенен разпоредител
- Въз основа на обобщената информация от въпросника се изготвя обобщен доклад за състоянието на СФУК в Община Видин
- До 31 март обобщения въпросник, обобщения доклад на разпоредителите с бюджет към Община Видин, заедно с придружително писмо се утвърждават от Кмета на Община Видин и се изпращат до Министерство на финансите.

Периодична оценка може да се извършва и по разработени въпросници, анкетни карти и други форми.

III. Вътрешен одит

За осъществяване на мониторинг Кмета може да използва и вътрешния одит. Оценката на СФУК, извършена от вътрешния одит, дава информация за тяхната адекватност и ефективност, в съответствие с изискванията. При възникване на текуща необходимост от актуализация всеки директор, началник отдел или ръководител звено инициира промени, касаещи дейността. Промените е необходимо да бъдат съгласувани със Секретаря на Община Видин и въведени със заповед на Кмета на Община Видин.

Дейността на вътрешния одит се осъществява от звено “Вътрешен одит” към Община Видин. С резултатите от проверките, отразени в одитен доклад, ръководителя на вътрешния одит запознава Кмета на Общината, а при необходимост и други длъжностни лица, чиято дейност е била обект на проверка.

Глава трета

РЕАКЦИЯ ПРИ УСТАНОВЯВАНЕ НА НЕДОСТАТЪЦИ

В резултат от осъществявания мониторинг се констатира пропуски и нарушения. Важна част от мониторинга са политиките и процедурите, които гарантират подходящо и своевременно реагиране на констатираните недостатъци. Резултатите от осъществения мониторинг, установени по време на текущото наблюдение, периодичните оценки и вътрешния одит се докладват на ръководителя на организацията и/ или лицата, които могат да предприемат необходимите мерки за разрешаване на проблемите. Ръководителите и/ или лицата, които могат да предприемат мерки, трябва в определен срок да организират извършване на всички необходими и възможни действия, които коригират или по друг начин разрешават поставените проблеми.

Ред и начин на реакция при констатирани грешки и недостатъци:

*ПРАВИЛА ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА МОНИТОРИНГ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО
УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В ОБЩИНА ВИДИН*

1. преглед и анализ на установените нередности от ръководителя или сформирания по негова преценка екип;
2. запознаване на длъжностните лица с констатациите;
3. изготвяне на план за действие съдържащ информация за:
 - констатирания недостатък;
 - ответните действия;
 - срок за извършване;
 - определяне на отговорно лице.
4. след извършване на съответната корекция се утвърждават от Кмета разписаните действия и процедури, и се въвеждат в изпълнение.

При извършване на частични промени на текстове, членове или алинеи в съществуващите правила и инструкции, същите се коригират със заповед на Кмета.

При настъпили съществени промени в правилата или инструкциите се разписват нови правила или инструкции и се утвърждава цялостна промяна от Кмета на Община Видин.

V. ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Под “грешка” да се разбира непреднамерен пропуск, неточност, отклонение или несъответствие, които се дължат на технически грешки, изпускане или погрешна интерпретация на факти или неправилно тълкуване на нормативни изисквания.

§ 2. Под “недостатък” да се разбира условие, което оказва влияние върху способността на Община Видин за постигане на общите си цели в съответствие с принципите на доброто финансово управление.

§ 4. Тези правила се издават на основание чл. 15, ал. 1 и 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

§ 5. Настоящите правила се допълват, видоизменят и актуализират с промяна на нормативната уредба, както и в резултат на установени грешки или пропуски при практическото им прилагане

§ 6. Промени в Правилата се приемат със Заповед на Кмета на Общината.

§ 7. Правилата за осъществяване на мониторинг на СФУК в Община Видин са утвърдени със Заповед № РД-02-11-1550/29.12.2017 г. на Кмета на Община Видин и влизат в сила от датата на утвърждаване.

§ 8. Настоящите правила са част от Системите за финансово управление и контрол в Община Видин