



✉ 4824 с.БОРИНО, обл.СМОЛЯН,
ул. „Христо Ботев” №1; ИН BG 000614856
☎ 03042/20 40; ☎ 03042/21 44

✉ 4824 BORINO, SMOLYAN distr.,
1, Hristo Botev Str.; BG 000614856
☎ 03042/20 40; ☎ 03042/21 44

www.borino.bg; e_mail: obshtina_borino@abv.bg

ЗАПОВЕД

№ 148/15.09.2021 г.

На основание чл. 44, ал.2 от Закона за местното самоуправление и местна администрация и , във връзка с чл. 15, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор

I. УТВЪРЖДАВАМ:

Вътрешни правила за текущо наблюдение и самооценка в общинска администрация Борино приложени към настоящата заповед

II. НАРЕЖДАМ:

1. За осъществяване на текущо наблюдение и самооценка, определям следните лица:

- 1.1. Румяна Радева , на длъжност финансов контрольор;
- 1.2. Джамал Чавдарлъ , на длъжност началник отдел „ФиБ“;
- 1.3. Джамал Коджебашев , на длъжност началник отдел „ТСУ и ОС“.

2. Хартиен носител на Вътрешни правила за текущо наблюдение и самооценка да се съхранява в класьор „Документи на институцията“ *при технически сътрудник «Канцелария на кмета»*

2. Контрол по изпълнение на заповедта ще упражнявам лично.

Приложение: Вътрешни правила за текущо наблюдение и самооценка

КМЕТ:
(подпис и печат)

.....
(име и фамилия)



УТВЪРДЕНИ:

Заповед № 128-24 г.



ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И САМООЦЕНКА

РАЗДЕЛ I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Настоящите правила имат за цел, да регламентират реда и начина на извършване на текущо наблюдение и самооценка в Общинска администрация Борино, като инструменти за мониторинг на адекватността, ефикасността и ефективността на вътрешния контрол в публичната организация.

Чл. 2. (1) Правилата са изготвени на основание изискванията и принципите на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и са в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г.

(2) Тези правила се утвърждават на основание чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС и са неотменен елемент от цялостната система на вътрешния контрол в Общинска администрация Борино.

Чл. 3. (1) Мониторингът е цялостен преглед на дейността на организацията, който има за цел да предостави увереност, че:

1. дизайнът на останалите елементи на вътрешния контрол е адекватен и
2. че те функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

(2) Мониторингът включва:

1. дейност по систематичното и непрекъснато събиране и анализ на информация;
2. идентифициране на отклонения, пропуски и слабости в дизайна и прилагането на системите за вътрешен контрол и установяване на причините за тях;
3. планиране и предприемане на корективни действия при прилагането на политики и актове.

(3) Мониторингът включва и задължението на ръководителя на публичната организация да се отчита и ежегодно да докладва пред висшестоящата организация за състоянието на вътрешния контрол в ръководената организация. Отчетността и докладването в този случай се извършва при условията и по реда на наредбата, приета от Министерския съвет на основание чл. 8, ал. 2 от ЗФУКПС.

Чл. 4. (1) Инструментите, чрез които ръководството на организацията извършва пряко мониторинг са текущото наблюдение и самооценките.

(2) Текущото наблюдение е постоянен процес на набиране и анализ на информация, интегриран в нормалните, повтарящи се ежедневни дейности на организацията с цел своевременно индикиране за установени слабости и пропуски в системите за вътрешен контрол.

(3) Самооценката е периодичен преглед, чрез който се получава своевременна информация за съответствието на системите за вътрешен контрол в образователната институция с изискванията на нормативните актове и приложимата методология и за тяхната ефективност.

Чл. 5. (1) Като предпоставка за качествено осъществяване на мониторинга кметът на общинска администрация Борино.

1. поддържа в институцията култура на ангажираност към принципите на почтеност и етични ценности и към изграждането на адекватни и ефективни системи за вътрешен контрол;
2. създава организационна структура, предполагаща наличието на нива на надзор върху изпълнението на задачите.

(2) Служителите на организацията :

1. познават и разбират целите на институцията и механизмите за измерване на тяхното постигане;
2. разбират основните функции и механизми на вътрешния контрол.
3. познават съществените рискове, застрашаващи целите на институцията и ключовите контроли, които управляват тези рискове;
4. повишават своето разбиране и квалификация по отношение на СФУК и на инструментите за мониторинг, включително чрез участие в обучения.

(3) Кметът на общината и служителите на общинска администрация Борино поддържат активна комуникация с представителите на общността и стимулират подаването на информация за слабости, пропуски и нередности.

РАЗДЕЛ II

ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ

Чл. 6. (1) Посредством текущото наблюдение, ръководителят на общинска администрация Борино получава навременна, точна и обективна информация за състоянието на системите за вътрешен контрол в изпълнение на своята управленска отговорност.

(2) Текущото наблюдение се осъществява от ръководството и служителите на образователната институция.

Чл. 7. (1) Текущото наблюдение обхваща:

1. Елементите на вътрешния контрол и е интегрирано в нормалните, повтарящи се текущи дейности на предприятието.
2. Рутинните дейности, свързани с управлението, наблюдението и други

действия, извършвани от служителите при изпълнението на техните задължения.

(2) Текущото наблюдение се извършва под формата и в рамките на:

1. Надзор от страна на ръководството над рутинното изпълнение на работните процеси;
2. Редовни оперативки;
3. Регулярни заседания при оценката на риска;
4. Наблюдения и случайно установяване;
5. Обратна информация от трети лица;
6. Сравнение при проследяване изпълнението на работата на персонала спрямо заложените цели и стандарти;
7. Автоматични контроли, внедрени в информационни системи, засичащи отклонения от процеса;
8. Анализ на доклади от контролни и надзорни органи, съдържащи информация за слабости в системите за вътрешен контрол;
9. Информация от публично достъпни източници и сравнение с други образователни институции и др.

(3) В рамките на дейностите по предходната алинея, ръководството и служителите на общинска администрация Борино следят за точното, своевременното и пълно изпълнение на работните процеси и на дейностите, съставляващи системите за управление и контрол, както и за това, дали институцията постига целите си и дали системите за управление и контрол допринасят за това.

(4) Ефективното текущо наблюдение проследява както изпълнението на процесите и постигането на целите на учебната дейност, така и тези на административно-стопанската дейност.

Чл. 8. За целите на текущото наблюдение, ръководството на общинска администрация Борино използва активно информацията, подавана от представители на общността.

Чл. 9. Установените при текущото наблюдение слабости и пропуски се докладват писмено на общинска администрация Борино. За целта всички служители в институцията познават линиите на докладване и при нужда докладват пряко на ръководителя.

(2) При докладването се посочва източникът на информация, в какво се състои установената слабост и дали се касае за неспазване или неприлагане на вътрешни правила и процедури или до случай, в който точно приложени вътрешни правила и процедури не са довели до целения резултат.

(3) Кметът на общинска администрация Борино преценява дали докладваният проблем е индикатор за слабост в системите за управление и контрол. Ако се прецени, че е налице такъв индикатор, кметът възлага извършването на анализ на причините, довели до системната слабост.

(4) Служителят/служителите, на който/които е възложен анализът, предлагат предприемането на корективни мерки, за отстраняване на установената слабост.

РАЗДЕЛ III

ИЗВЪРШВАНЕ НА САМООЦЕНКА

Чл.10. (1) Самооценката на вътрешния контрол е формален, периодичен процес на събиране и анализ на информация, целящ предоставяне на изводи за адекватността и ефективността на вътрешния контрол и неговите елементи в образователната институция.

(2) Самооценка се извършва минимум веднъж годишно, във връзка с изготвянето на годишния доклад съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС и съгласно регулярните указания за годишно докладване, издадени от министъра на финансите.

(3) Извън хипотезата на алинея 2, самооценка се извършва по преценка на кметът на община Борино , във връзка с индикации за възможни слабости на системите за управление и контрол. Подобни индикации може да се проявят, в резултат от текущото наблюдение, в резултат от изпълнението на контролни дейности или от други външни източници.

(4) Самооценката може да обхване цялостно системата за вътрешен контрол на организацията, отделни елементи на СФУК или отделни системи за управление и контрол.

Чл. 11. (1) Извършването на самооценка обхваща следните стъпки:

1. Определяне на служител/и за извършване на самооценката;
2. Планиране на самооценката;
3. Провеждане на самооценката;
4. Анализиране на получените резултати от самооценката и докладване;
5. Предлагане на мерки за внасяне на подобрения в работата на общинска администрация , чрез актуализиране и подобряване на системите за вътрешен контрол.

Чл. 12. Кметът на общинска администрация Борино издава заповед, с която определя:

1. Обхвата на самооценката, в това число периода, за който ще се оцени състоянието на системите за вътрешен контрол;
2. времето за провеждане на самооценката;
3. служителя или екипа, който да проведе самооценката;
4. други указания или насоки за извършването на самооценката.

Чл. 13. (1) При определянето на служител/и за извършване на самооценката се отчита необходимостта да се включат лица с различен профил в организацията, с оглед на дефинирания обхват.

(2) По преценка на кметът на община Борино и с оглед на обхвата на самооценката, в екипа за нейното извършване могат да се включат и представители на

обществения съвет .

Чл. 14. (1) Планирането на самооценката включва дефинирането на критерии и показатели за оценка, на инструменти за самооценка, подготовка на работни документи, планиране на времето за събиране на нужната информация, анализ и докладване.

(2) Инструментите за самооценка могат да бъдат преглед и анализ на документи, използване на въпросници, провеждане на анкети, интервюта и наблюдение и др.

Чл. 15. (1) Критериите, показателите към тях и инструментите за самооценяване на състоянието на вътрешния контрол по елементи и в цялост се утвърждават от директора на образователната институция.

(2) Критериите¹ представляват основните изисквания към елементите на вътрешния контрол, на базата на които чрез установяване на нивото по зададени показатели се калкулира цялостната самооценка.

(3) Показателите към всеки критерий са количествени и/или качествени измерители, чрез които се определя равнището на съответствие с всеки критерий².

Чл. 16. При планиране на самооценката задължително се преценява необходимостта от използване на инструменти за събиране на информация от представители на общността (въпросници, анкети, интервюта и др.), по отношение на цялостната дейност на организацията или на отделни нейни аспекти.

Чл. 17. (1) Провеждането на самооценката включва събиране и документиране на нужната информация, чрез прилагане на планираните инструменти.

(2) Информацията може да се съдържа както в документи и други източници, създадени в рамките на организацията, така и в доклади на външни контролни органи, мнения на трети лица или други публични източници.

(3) Служителят или екипът, извършващ самооценката, трябва да събере достатъчна, надеждна и изчерпателна информация за оценка на всички зададени критерии.

Чл. 18 (1) Анализът на събраната информация включва съпоставяне със зададените критерии и показатели и предишни резултати .

(2) Чрез извършване на самооценката се дефинират силните и слабите страни във вътрешния контрол на отделните административни звена и/или в цялата администрация на образователната институция.

(3) Състоянието на системите за вътрешен контрол се определя чрез крайна

¹ За определяне на критерии може да се използват заложените във Въпросника за годишно докладване на МФ или 17-те принципа и фокусните точки към тях на интегрираната рамка за вътрешен контрол (COSO) като могат да бъдат адаптирани на база нуждите и структурата на образователната институция. При нужда и в съответствие с разбирането на лицата, определени да извършат самооценката, може да се приложат други, специфични за конкретната организация критерии.

² Примерни количествени показатели са 1, 2, 3, като 1 означава високо съответствие, а 3 ниско. Примерни качествени критерии дадени във Въпросника за годишно докладване на МФ (пълно съответствие, съответствие с необходимост от подобрения, частично съответствие и липса на съответствие).

оценка, която се формира от сбора от получените точки по всички критерии или средна оценка.

Чл. 19. Екипът за самооценка организира своята дейност по начин, който да осигури пълнотата, верността и актуалността на събраната, анализираната и представена под формата на доклад информация.

Чл. 20. (1) Резултатите от самооценката се оформят в доклад.

(2) Докладът съдържа следните части:

1. Цели и обхват на самооценката;
2. Данни за използваните инструменти при самооценяването;
3. Анализ на резултатите от самооценяването;
4. Сравнение на данните с резултатите от предходно самооценяване, включително анализ на адекватността на предприетите действия за развитие и подобрене на финансовото управление и контрол;
5. Самооценка на общото състояние на системите за финансово управление и контрол в съответната организация, в това число области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене;
6. Източниците на информацията, използвана за изготвянето на доклада;
7. Предложения за корективни действия.

РАЗДЕЛ IV

ПРЕДПРИЕМАНЕ НА КОРЕКТИВНИ ДЕЙСТВИЯ

Чл. 21. (1) Въз основа на резултатите от текущото наблюдение и самооценката, кметът на община Борино преценява необходимостта от предприемане на корективни действия.

(2) В случай че се налага промяна в системите за управление и контрол, с цел преодоляване на установени слабости, директорът утвърждава план за действия.

(3) Планът за действия включва мерки, срокове за предприемането им и отговорни лица.

(4) След внедряване и прилагане на промените в системите за управление и контрол, процесът по мониторинг, в това число последващото текущо наблюдение и следващите самооценки оценяват постигнатата ефективност.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Правилата са утвърдени със Заповед №/.....г. на кмета на община Борино и влизат в сила от датата на утвърждаването им.

