

**УТВЪРДИЛ
ДИРЕКТОР:**

/М.Кунчев/

В Ъ Т Р Е Ш Н И П Р А В И Л А

ЗА ИЗГРАЖДАНЕ И ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Тези правила уреждат обхвата и осъществяването на финансовото управление и контрол /ФУК/ в ПМГ „Баба Тонка” – Русе, като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити и са разработени на основание чл. 4. ал.1. и чл. 5. ал. 2. от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

2. ФУК в ПМГ „Баба Тонка” – Русе е цялостен процес, интегриран в дейността на организацията и осъществяван от ръководството и служителите. ФУК се осъществява чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики и процедури, въведени от ръководството на ПМГ „Баба Тонка” – Русе, с цел да осигурят разумна увереност, че целите на училището са постигнати чрез:

- съответствие на законодателството, вътрешните актове и договори;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- опазване активите и информацията;
- предотвратяване и разкриване на финансови нарушения и грешки във функционирането на администрацията;
- достоверност на счетоводната информация в ПМГ „Баба Тонка” – Русе;
- осигуряване на своевременна и надеждна информация, с цел вземане на правилни управленски решения.

II. УПРАВЛЕНСКА ОТГОВОРНОСТ

1. Директорът на ПМГ „Баба Тонка” – Русе отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол /ФУК/ в училището, при спазване на принципите за законосъобразност, целесъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Законосъобразност по смисъла на настоящите вътрешни правила е съответствие на поеманите задължения и извършваните разходи с приложимата нормативна уредба - закони, постановления на Министерския съвет, нормативни актове на Министерство на финансите, правилници, наредби, заповеди и др., които се издават въз основа на тях.

2. Директорът на ПМГ „Баба Тонка” – Русе отговаря за определяне целите на училището, идентифициране, оценка и управление на рисковете, застрашаващи постигането им и въвеждане на адекватни и ефективни системи за ФУК в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

3. Директорът като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити изготвя доклад и попълва въпросник за състоянието на СФУК в училището за предходната година и го представя на Кмета на Община – Русе.

4. Формата, съдържанието, редът и сроковете за представяне на информацията по т.3 са определени с Наредба, приета с ПМС № 233/04.09.06г./Д.В. бр.75/06г./

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Финансовото управление и контрол в училище се осъществява чрез следните пет взаимосвързани и допълващи се елементи:

- Контролна среда;
- Управление на риска;
- Контролни дейности;
- Информация и комуникация;
- Мониторинг.

1. Контролна среда е базисен елемент за развитието на всички останали елементи на вътрешния контрол, определящ основополагащите ценности в организацията. Контролната среда включва:

- Личната почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията
- рамката за такова поведение е определена в Етичен кодекс за поведение на служителите в ПМГ „Баба Тонка” – Русе (*Приложение 1*) и Етичен кодекс на училищната общност (приет на основание чл. 175 от ЗПУО, *Приложение 2*).

- Управленска философия и стил на работа – Директорът на ПМГ „Баба Тонка” – Русе въвежда адекватни процедури и правила за осъществяване на вътрешния контрол; организация и управление на персонала на училището, съобразени с организационната структура.

- Организационната структура е съобразена със спецификата на училището (*Приложение 3*); разработени са длъжностни характеристики.;

- Разработени са политики и практики по управление на човешките ресурси - Вътрешни правила за дейността и организацията на управлението на човешките ресурси– (*Приложение 4*);

- Компетентност на персонала - в длъжностните характеристики на педагогическия и непедagogическия персонал са включени изисквания за компетентност – необходима квалификация, знания и други изисквания.

2. Управление на риска - това е процес, който включва идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане целите на ПМГ „Баба Тонка” – Русе и въвеждане на необходимите контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до едно приемливо равнище. За изпълнение на тези дейности Директорът утвърждава Стратегия за управление на риска, която се актуализира на три години (*Приложение 5*).

3. Контролни дейности - това са писмени политики и процедури, въведени от Директора на ПМГ „Баба Тонка” – Русе, създадени да дадат разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им да не превишават очакваните от тях ползи. Контролните дейности могат да бъдат превантивни, разкриващи и коригиращи и включват следните процедури:

- Вътрешни правила за дейността и организацията на управлението на човешките ресурси (*Приложение 4*);

- Процедури по разрешаване, одобряване и оторизиране;
- Разделяне на отговорностите;
- Система на двоен подпис;
- Предварителен контрол;
- Процедура за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
- Контролни дейности, свързани с информационните технологии.
- Антикорузионни процедури (*Приложение 7*)
- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията (*Приложение 8 и 9*);

Всички елементи на контролната дейност са разработени в отделни приложения както следва:

Приложение 6 – Контролни дейности;

Приложение 7- Антикорузионни процедури

Приложение 8 – Вътрешни правила за реда и организацията на счетоводния документооборот;

Приложение 9 – Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота;

Приложение 10 - Счетоводна политика на ПМГ „Баба Тонка” – Русе

Приложение 11 – Организационни процедури за достъп до активи и информация.

4. Информация и комуникация - създадените информационни и комуникационни системи осигуряват идентифициране, събиране и разпространение на надеждна и достоверна информация, която дава възможност за вземане на правилни управленски решения и ефективна комуникация, която бива: вътрешна и външна. Вътрешната комуникационна мрежа е двупосочна в права и обратна посока, по вертикала и хоризонтала, между ръководството и персонала по йерархичните нива и между персонал, намиращ се на едно йерархично ниво в организационната структура на училището.

Външната комуникация се осъществява между училището, представлявано от Директора и други организации и учреждения.

5. Мониторинг - извършва се чрез изградена система за мониторинг на ФУК с цел да се оцени адекватното му функциониране. Системата включва текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.

Вътрешният одит подпомага ПМГ „Баба Тонка” – Русе за постигане на целите, като оценява адекватността и ефективността на системите за ФУК.

IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ПМГ „Баба Тонка” – Русе са изработени на основание Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

При прилагане на настоящите правила се спазват методическите насоки и указанията на Министъра на финансите по елементите на финансовото управление и контрол съгласно чл. 10, ал.3. и чл. 13, ал.4 от ЗФУКПС.

Основните принципи, заложи в настоящите Вътрешни правила са задължителни за всички.

При неизпълнение на това изискване се спира финансирането до отстраняване на нарушението.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ПМГ „Баба Тонка” – Русе подлежат на усъвършенстване и актуализиране с промяна в нормативната уредба и с дадените от МФ методически насоки, указания и други по прилагане на ЗФУКПС.

Неразделна част към настоящите вътрешни правила са Приложения № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11.

Настоящите промени във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ПМГ „Баба Тонка” – Русе влизат в сила от 18.09.2017 година със Заповед №2 от 15.09.2017 г.