

# **НАРЕДБА**

## **за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор**

### **Глава първа**

### **ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Чл. 1.** С наредбата се определят формата, съдържанието, сроковете, редът и начинът за представяне на информация за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в организациите от публичния сектор, наричани по-нататък „състояние на системите за финансово управление и контрол“.

**Чл. 2.** Наредбата се прилага от ръководителите на организациите по чл. 2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, с изключение на Висшия съдебен съвет и Сметната палата.

**Чл. 3.** (1) Целта на наредбата е създаването на линия за докладване и отчетност на състоянието на системите за финансово управление и контрол и изпълнение на управленската отговорност. Информацията, представена по реда на наредбата, има за цел осигуряване на публичност и прозрачност на състоянието на системите за финансово управление и контрол в публичния сектор.

(2) Всеки ръководител на организация – разпоредител с бюджет от по-ниска степен, търговско дружество по чл. 2, ал. 2, т. 8 и 9 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, държавно и общинско предприятие се отчита и докладва за състоянието на системите за финансово управление и контрол в своята организация пред горестоящия разпоредител с бюджет чрез изготвяне и представяне на информация при условията и по реда на глава втора.

(3) Всеки ръководител на организация – първостепенен разпоредител с бюджет, изготвя и представя информация за състоянието на системите за финансово управление и контрол при условията и по реда на глава втора, като включва и получената информация от организациите по ал. 2.

**Чл. 4.** Всеки ръководител на организация по чл. 2 носи отговорност за пълнотата, верността и актуалността на представената информация.

## Глава втора

# ФОРМА И СЪДЪРЖАНИЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА

**Чл. 5.** Информацията, представяна по реда на наредбата, се изготвя под формата на доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол съгласно приложението. Докладът включва данни за контролната среда, управлението на риска, контролните дейности, информацията, комуникацията и мониторинга в организациите.

**Чл. 6.** (1) Докладът по чл. 5 съдържа следните части:

1. самооценка на ръководителя за общото състояние на системите за финансово управление и контрол в съответната организация;
2. предприети действия за развитие и подобрене на финансовото управление и контрол в съответната организация;
3. области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене;
4. източниците на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

(2) Самооценката по ал. 1, т. 1 може да бъде „много добра“, „добра“, „задоволителна“ или „незадоволителна“. Ръководителят на организацията определя оценката на системите за финансово управление и контрол в своята организация въз основа на дадените отговори във въпросника по чл. 7 и на анализ на информацията, получена от доклади на вътрешните одитори, на Сметната палата, на инспектората и други подходящи източници.

(3) Всеки ръководител на организация изготвя доклада и въпросника за организацията, която ръководи, като включва в тях и информацията от докладите и въпросниците, получени от ръководителите на организации от по-ниска степен, търговските дружества по чл. 2, ал. 2, т. 8 и 9 от ЗФУКПС, държавните и общинските предприятия към него.

(4) Докладът на първостепенните разпоредители с бюджет съдържа и допълнителна част в съответствие с чл. 9, ал. 7.

**Чл. 7.** (1) Министърът на финансите ежегодно до 1 декември утвърждава въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол и указания за годишното докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол в организациите от публичния сектор.

(2) Утвърденият въпросник за самооценка и указанията за годишно докладване се изпращат до ръководителите на организации - първостепенни разпоредители с бюджет и се публикуват на интернет страницата на Министерството на финансите, в срок до 10 дни от утвърждаването му.

## Глава трета

# РЕД, СРОКОВЕ И НАЧИН ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА

## ИНФОРМАЦИЯТА

**Чл. 8.** Ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет, създават организация за изпълнение на изискванията на наредбата - линия на докладване, отговорни лица и срокове.

**Чл. 9.** (1) Ръководителите на организации - разпоредители с бюджет от по-ниска степен представят докладите и попълнените въпросници на ръководителите на организации – второстепенни разпоредители с бюджет, в срок до 1 февруари на следващата година.

(2) Ръководителите на организации – второстепенни разпоредители с бюджет, анализират информацията по ал. 1 и изготвят доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в организацията. В доклада се включва и информация за състоянието на системите за финансово управление и контрол във всички разпоредители с бюджет от по-ниска степен. Докладът се представя на ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет, в срок до 28 февруари на следващата година.

(3) Ръководителите на търговски дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала, на търговските дружества, чийто капитал е собственост на търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала, и на държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон представят доклад и въпросник за самооценка на съответния ръководител на организация, който упражнява правата на собственост, в срок до 28 февруари на следващата година.

(4) Ръководителите на търговски дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала, представят доклада и въпросника за самооценка на общинския съвет, в срок до 1 февруари на следващата година. Общинският съвет представя информацията на кмета на съответната община, в срок до 28 февруари на следващата година.

(5) Ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет, изготвят доклад и попълват въпросник за самооценка. В доклада и въпросника се включва обобщена и анализирана информация за състоянието на системите за финансово управление и контрол в разпоредителите с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества по чл. 2, ал. 2, т. 8 и 9 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, държавните и общинските предприятия към него.

(6) Ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет представят изготвения доклад и въпросника от самооценката на ръководителя на вътрешния одит за становище относно съответствието на подадената информация с резултатите от извършената одитна дейност през отчетната година, в срок до 25 март на следващата година.

(7) Ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет, включват в доклада по ал. 5 становището по ал. 6 на ръководителя на вътрешния одит. Становището се отразява в допълнителна част на доклада.

**Чл. 10.** Ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет представят доклада и попълнения въпросник по чл. 9, ал. 5 на министъра на финансите в срок до 31 март на следващата година по електронен път чрез модул „Годишно докладване“ в Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

**Чл. 11.** Министърът на финансите използва информацията, получена по реда на чл. 10 за:

1. изготвяне на консолидирания годишен доклад за вътрешния контрол в публичния сектор по чл. 20 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
2. актуализиране и доразвиване на методическите насоки и указания, издавани от министъра на финансите, и подпомагане на обучението в областта на вътрешния контрол.

## **ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА**

**Параграф единствен.** Наредбата се приема на основание чл. 8, ал. 2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и отменя Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, приета с ПМС № 233 от 04.09.2006 г.

ДОКЛАД

за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 20.... г.

В .....

/наименование на организацията/

I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.

*В тази част ръководителят на организацията по чл. 2 извършва самооценка относно общото функциониране, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.*

II. Области на финансовото управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрене.

*В тази част се описва какви конкретни действия, насочени към развитие и подобрене на финансовото управление и контрол, са предприети през годината, която се отчита.*

III. Области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене.

*В тази част се извършва анализ и се описват онези елементи от финансовото управление и контрол, които според съответния ръководител е необходимо да бъдат доразвити или подобрени. Тук трябва да се извърши анализ на обстоятелствата, които представляват проблем или трудност, и да се посочат мерките, които е необходимо да бъдат предприети за тяхното преодоляване.*

IV. Източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

*В тази част се посочват както извършената самооценка по въпросника, така и одитни доклади на вътрешните одитори, на Сметната палата, проверки на инспектората или други контролни органи и други източници на информация, използвана за изготвянето на доклада.*

V. Допълнителна част

*В тази част се отразява становището на ръководителя на вътрешния одит за съответствието на подадената в доклада и въпросника за самооценка информация с резултатите от извършената одитна дейност. В случай, че към датата на изготвяне на доклада в организацията не са назначени вътрешни одитори, това обстоятелство се посочва.*

Дата.....

Подпис на ръководителя:.....