

**ДОКЛАД**  
**ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА**  
**2020 година**  
**В ДГ 165 „ЛАТИНКА“**

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

Годишният доклад за състоянието на системата за финансово управление и контрол обхваща периода от 01 януари до 31 декември 2020 година. Целта му е да осигури прозрачност за системата и да предостави информация за самооценка на директора за адекватността и ефективността на финансовия контрол.

Контролната среда е основа за развитието и функционирането на останалите елементи на системата за финансово управление и контрол. Тя определя основополагащите ценности и осигурява последователност на контрола. Факторите, формиращи контролната среда включват стил на управление, лична ангажираност, професионална етика и компетентност на директора, етичност и компетентност на персонала, добра организационна структура, политика на делегиране на правомощия.

Поставена е оценка „много добра“, което показва, че директора има увереност за създаването на подходящи условия за функционирането на управляваната от него структура.

По силата на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, директора е длъжен да осъществява управление на рисковете, застрашаващи постигането на целите. Оценката на показателите „влияние“ и „вероятност“ е основна стъпка при управлението на рисковете. Тя е необходима предпоставка за вземане на адекватно решение относно мерките, които ще се предприемат за намаляване на вероятността и влиянието на идентифицираните рискове. Запазена е тенденцията да се извършва документиране на процеса на управление на риска.

Осигуряването на ефективност на процеса на управление на рисковете изисква наблюдение на рисковете и периодично предприемане на действия за намаляването им. По този начин служителите лесно могат да осъзнаят управлението на риска като интегрирана част от тяхната работа, а не като абстрактен и непознат елемент от системата за финансово управление и контрол.

Оценката на състоянието на контролните дейности е „много добра“. Контролните дейности се дефинират като всяко едно действие, насочено към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите и задачите. Законът изисква контролните дейности да са адекватни на рисковете, да бъдат интегрирани в самите процеси и разходите за осъществяването им да не превишават очакваните от тях ползи. Налице са данни за

въведени вътрешни контролни механизми, чрез които се осигурява спазване на законодателството.

Системите за информация и комуникация трябва да осигурят идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява изпълнението на задълженията от всяко длъжностно лице в структурата. Очертава се като трайна практика, осигуряваща откритост и прозрачност, вътрешни и външни потребители да се информират от електронната страница на организацията за целите, уредбата и по различни актуални въпроси от дейността.

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на организацията, с акцент върху постигането на целите ѝ. Той следва да предоставя увереност, че системата за финансово управление и контрол се адаптира по подходящ начин при промени в условията и остават ефективни във времето.

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

През 2020 година са приложени компенсиращи механизми за контрол и минимизиране на рисковете от грешки, нарушения и тяхното неразкриване чрез ротация на служители при разделяне на отговорностите по вземане на решение и изпълнение.

Постоянното актуализиране на изготвения риск-регистър допринася в достатъчна степен за модернизирването на системата за вътрешен контрол.

През 2020 година са осъществени вътрешни процедури за актуализиране на правилата, съответните бази-данни и други документи, в случай на изменение на приложимото национално законодателство.

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

Като слаба страна в контролната среда може да се отчете, че при определянето на стратегическите цели и приоритети са планирани човешки, финансови и материални ресурси, които в повечето случаи надвишават финансовата бюджетна рамка за годината и наличния административен капацитет.

Отстраняването на тази слабост ще бъде приоритетно и в бъдеще.

Като слаба страна може да се приеме, че все още не е извършен цялостен анализ на разходите за контролни процедури, което би освободило от бюрократична тежест много

процеси в структурата. Опитите за усъвършенстване на контрола чрез разтоварване на процесите, са частични и не са резултат от извършване на мащабен и целенасочен анализ на ефективността, ефикасността и икономичността на дейността.

**IV. Източници на информацията, използвана за изготвяне на доклада и попълване на въпросника**

Основа за определяне на общата оценка за състоянието на системата за финансово управление и контрол за 2020 година е оценките на отделните елементи. Общата оценка се базира на разбирането на директора за силните и слабите страни на управлението и контрола в организацията под тяхно управление.

**V. Допълнителна част**

В ДГ 165 „ЛАТИНКА“ има назначен финансов контрольор на трудов договор.

ДАТА .....

ДИРЕКТОР: .....

/ п. ЙОРДАНОВА /