

## ВЪПРОСНИК ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ ПРЕЗ 2017 г.

| № по ред | ВЪПРОС                                                                                                                                                                         | Да/Не | Пояснения   |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|
|          | <b>КОНТРОЛНА СРЕДА</b>                                                                                                                                                         |       |             |
|          | <b>Етичен климат</b>                                                                                                                                                           |       |             |
| 1        | Регламентирани ли са етичните правила в организацията?                                                                                                                         | ДА    |             |
| 2        | Установеният ред отнася ли се до служителите, изпълняващи дейностите по финансово-счетоводна отчетност на стопанските операции в организацията?                                | ДА    |             |
| 3        | Редът сведен ли е до знанието на служителите, които изпълняват дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                        | ДА    |             |
| 4        | Установени ли са случаи на неспазване на Етичния кодекс?                                                                                                                       | НЕ    |             |
| 5        | Ако са установени такива случаи, какви мерки сте предприели?                                                                                                                   |       |             |
|          | <b>Стил на работа</b>                                                                                                                                                          |       |             |
|          | Делегирани ли сте конкретни правомощия на други лица на ръководни длъжности, свързани с управлението на финансовите средства в организацията?                                  | НЕ    |             |
| 6        | Моля посочете конкретните правомощия.                                                                                                                                          |       |             |
| 7        | Въвели ли сте система за провеждане на регулярни срещи с лицата на ръководни длъжности и с разпоредителите от по-ниска степен?                                                 | НЕ    | Няма такива |
|          | <b>Организационна структура</b>                                                                                                                                                |       |             |
| 8        | Извършено ли е разпределение на функциите между участниците, изпълняващи дейности по финансово-счетоводна отчетност?                                                           | ДА    |             |
| 9        | Правят ли се периодични прегледи на адекватността на разпределението на функциите особено при промени в правната рамка, касаеща финансово-счетоводната отчетност?              | ДА    |             |
| 10       | Длъжностните лица, изпълняващи дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност, запознати ли са с разпределението на функциите, задълженията и отговорностите?         | ДА    |             |
| 11       | В длъжностните характеристики разписано ли е задължение за докладване на административни пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами или нередности? | ДА    |             |
| 12       | Определени ли са линии на докладване по хоризонтала и вертикала в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                                | ДА    |             |
|          | <b>Делегиране на правомощия</b>                                                                                                                                                |       |             |
| 13       | Съществуват ли правила за заместване, които осигуряват непрекъснатото изпълнение на дейността в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                  | ДА    |             |
|          | <b>Компетентност</b>                                                                                                                                                           |       |             |
| 14       | Разпределението на длъжностите позволява ли качествено изпълнение на функциите в областта на финансово-счетоводната дейност?                                                   | ДА    |             |
| 15       | Реално заетите щатни бройки, позволява ли качествено изпълнение на функциите в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                   | ДА    |             |

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                             |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|
| 16                                       | Съществуват ли изисквания за вид образование, стаж и квалификация, които да съответстват на възложените функции, задължения и отговорности за изпълнение на дейностите в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                     | ДА |                                                                             |
| 17                                       | Създадени ли са условия за поддържани и повишаване на квалификацията на служителите, изпълняващи дейност в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                                                                   | ДА |                                                                             |
| <b>УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                             |
| 18                                       | Определени ли са целите в рамките на областта на финансово-счетоводната отчетност? Посочете основните цели.                                                                                                                                                | ДА | Счетоводна отчетност съгласно срокове дадени от първостепенния разпоредител |
| 19                                       | Прави ли се периодична оценка на заложените цели?                                                                                                                                                                                                          | ДА |                                                                             |
| 20                                       | Идентифицирани ли са рисковете, които могат да застрашат постигането на целите в областта на финансово-счетоводната отчетност? Моля, посочете основните рискове!                                                                                           | ДА | Финансов фактор, човешки ресурси и компютърни системи                       |
| 21                                       | Създаден ли е ред за управление на риска в областта на финансово-счетоводната отчетност? Какви действия се предприемат за управление на рисковете за постигане на целите в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                   | ДА | План за контролна дейност                                                   |
| 22                                       | Ръководителят и служителите с ръководни функции обсъждат ли рисковете, застрашаващи постигането на целите в областта на финансово-счетоводната отчетност и планират ли се адекватни мерки за тяхното овладяване? Как е документирано това?                 | ДА | Обсъждат се рисковете на заседания на общо събрание                         |
| <b>КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ</b>                |                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                             |
| <b>Наличие на контролни дейности</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                             |
| 23                                       | Посочете утвърдените вътрешните правила и считате ли, че те са адекватни?                                                                                                                                                                                  |    |                                                                             |
|                                          | процедурите за разрешаване, одобряване и оторизиране;                                                                                                                                                                                                      | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите за разделяне на отговорностите;                                                                                                                                                                                                                | ДА |                                                                             |
|                                          | системата на двойния подпис;                                                                                                                                                                                                                               | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите за предварителен контрол;                                                                                                                                                                                                                      | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;                                                                                                                                                                       | ДА |                                                                             |
|                                          | антикорупционни процедури;                                                                                                                                                                                                                                 | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите за достъп до активи и информация;                                                                                                                                                                                                              | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите за управление на човешките ресурси;                                                                                                                                                                                                            | ДА |                                                                             |
|                                          | процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на информацията;                                                                                                                                                                                    | ДА |                                                                             |
| <b>Прилагане на контролните дейности</b> |                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                             |
| 24                                       | Определени ли са служители, които да извършват предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност?                                                                                                                                       | ДА |                                                                             |
| 25                                       | Определени ли са служители, които да извършват предварителен контрол преди вземането на решение за откриване на процедури за обществени поръчки (вкл. подготовената документация, технически спецификации, проекти на обявление, решение, договор и т.н.)? | ДА | Комисии назначени със заповед на Директора                                  |
| 26                                       | Осъществяват ли предварителен контрол върху дейности, свързани с получаването на приходи за Вашата организация?                                                                                                                                            | ДА | Когато има такива                                                           |

|    |                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27 | Докладвани ли са Ви през 2017 г. получени сигнали за измами, нередности и корупция?                                                                                                                                                        | НЕ |                                                                                                      |
| 28 | Извършени ли са проверки на служители от организацията по сигнали за корупция, измами и нередности?                                                                                                                                        | НЕ |                                                                                                      |
| 29 | Одобрени ли са вътрешни правила за опазване на активите и информацията, в т. ч. за?                                                                                                                                                        | ДА |                                                                                                      |
|    | извършване на инвентаризации;                                                                                                                                                                                                              | ДА |                                                                                                      |
|    | бракуване на активи;                                                                                                                                                                                                                       | ДА |                                                                                                      |
|    | управление и стопанисване на имуществото по Закона за общинската собственост;                                                                                                                                                              | ДА |                                                                                                      |
|    | работа с информационните системи.                                                                                                                                                                                                          | ДА |                                                                                                      |
|    | <b>ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ</b>                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                                      |
| 30 | Каква е системата за отчетност (докладване), регламентираща кои служители какви отчети/доклади представят, в какви срокове и форми в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                         | ДА | Сборен отчет за касово изпълнение.Наличност в края на периода.Баланс.Бюджет - отчет-всяко тримесечие |
| 31 | Определен ли е ред за движение на информацията по хоризонтала и вертикала?                                                                                                                                                                 | ДА |                                                                                                      |
| 32 | С какви вътрешни документи са определени изискванията за създаване на пълна, надеждна и навременна информация в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                                              | ДА | Заповеди на директора                                                                                |
|    | <b>МОНИТОРИНГ</b>                                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                      |
| 33 | Създадени ли са условия, гарантиращи изпълнението на контролните дейности съгласно съответния ред?                                                                                                                                         | ДА |                                                                                                      |
| 34 | Текущото наблюдение възложено ли е на длъжностни лица с подходящо място в йерархията на организацията?                                                                                                                                     | ДА |                                                                                                      |
| 35 | Изпълнява ли се на практика текущо наблюдение на областта на финансово-счетоводната отчетност? В случай, че се изпълнява, установени ли са пропуски в действието на контролните дейности и предприети ли са съответни коригиращи действия? | ДА |                                                                                                      |
| 36 | Считате ли, че Вашият вътрешен одит работи ефективно и Ви е полезен в областта на финансово-счетоводната отчетност?                                                                                                                        | ДА |                                                                                                      |
| 37 | В резултат на осъществено текущо наблюдение правени ли са предложения за изменение на вътрешния ред за изпълнение на дейностите от финансово-счетоводната отчетност?                                                                       | НЕ | Не са установени пропуски.                                                                           |

Забележка: Моля дайте подробни и изчерпателни отговори.

Дата: 30.01.2018 г.

Изготвил:

/С.Танева/

