

УТВЪРДИЛ:
СОФИЯ ВЛАДИМИРОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ

ПРАВИЛНИК
ЗА ОСНОВНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ И ЕЛЕМЕНТИ
НА СИСТЕМАТА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ
В СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ

Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. (1) Този правилник определя основните изисквания и елементи на системата за финансово управление и контрол, която е разработена съгласно изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (обн. ДВ бр. 21 от 10.03.2006 г.), и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на Министерство на финансите.

(2) Чрез системата за финансово управление и контрол (СФУК) се определят основните цели, политики и процедури за финансово управление и контрол в Съвета за електронни медии.

(3) Финансовото управление и контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на Съвета за електронни медии, осъществяван от неговото ръководство и служители.

Чл.2. Целите на системата за финансово управление и контрол са:

1. гарантиране на икономичното, ефективното и ефикасно изпълнение на дейностите на Съвета за електронни медии;

2. контролиране на финансовата дейност на базата на унифицирана информационна система;

3. контролиране на управлението на собствеността, съхранението на документацията по дейността, реалната стойност на финансовите инвестиции, вземанията и задълженията на Съвета за електронни медии и другите форми на стопанисване, свързани с публичните обекти.

Чл.3. Системата за финансово управление и контрол в Съвета за електронни медии включва политики и процедури за осигуряване на разумна увереност, че целите на Съвета са постигнати чрез:

1. съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори – спазване от страна на всички служители на приложимото законодателство, вкл. подзаконовите нормативни актове, вътрешните актове и договорите, по които Съветът за електронни медии е страна.

2. надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация – организиране на регистрирането и комуникацията на достатъчна, уместна, надеждна, полезна и своевременна информация, необходима за изпълнение на задачите и взимане на решения, както и за изготвяне на верни и точни финансови отчети.

3. спазване на принципа за доброто финансово управление, който включва:

а) икономичност – необходимите ресурси за осъществяване на дейността на Съвета за електронни медии да се придобиват с най-малки разходи и при спазване на изискванията за качество, количество и своевременност;

б) ефективност – степен на постигане на целите, при съпоставяне на действителните и очакваните резултати;

в) ефикасност – постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване на дейността на Съвета.

4. спазване на принципа за прозрачност на публичните средства, както и за законосъобразното им управление и разходване;

5. опазване на активите и информацията – изграденият контрол трябва да гарантира тяхното опазване и да действа превантивно срещу кражби, злоупотреби, унищожаване и други неправомерни действия.

Глава втора **ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ**

Раздел I **Структура на системата за финансов контрол и управление**

Чл.4. (1) Системата за финансово управление и контрол се осъществява чрез следните взаимосвързани основни елементи:

1. контролна среда;
2. управление на риска;
3. контролни дейности;
4. информация и комуникация;
5. мониторинг.

(2) Структурата на системата за финансово управление и контрол в Съвета за електронни медии е посочена в приложение № 1, което е неразделна част от този правилник.

(3) Структурата по предходната алинея може да бъде допълвана и изменена по реда на приемането ѝ при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Чл.5. Основните задачи на Съвета за електронни медии относно системата за финансово управление и контрол са:

1. подготовка и въвеждане на процедурите по СФУК;
2. провеждане на вътрешни периодични прегледи на функциониране на СФУК;
3. изработка и своевременно актуализация на документите по СФУК;
4. разработка на процедури и инструментариум за събиране на обективни данни за качеството на функциониране на СФУК;
5. тематични проверки (прегледи), по решение на членовете на СЕМ, свързани с проблемни звена и дейности;
6. въвеждане на актуални данни и използване на информационната система в съответствие с установената йерархия на достъпа в нея;
7. подпомагане на анализа, изводите и формирането на управляващи действия и мониторинга на ефекта от управляващите въздействия по подобряване на СФУК;
8. докладване на резултатите от дейностите.

Раздел II **Контролна среда**

Чл.6. (1) Контролната среда определя климата и оказва влияние върху отношението на ръководството и служителите към целите и процесите по управлението на рисковете и контрола в Съвета за електронни медии.

(2) Контролната среда е основата за другите елементи на СФУК и осигурява структурирането и функционирането ѝ.

Чл.7. Елементи на контролната среда са:

1. лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на Съвета;
2. управленска философия (подход) и стил на работа на управление;
3. организационна структура;
4. политики и практики по управление на човешките ресурси.
5. компетентност на персонала.

Чл.8. Професионалната етика и почтеност включва спазването на Етичния кодекс за поведението на служителите на Съвета за електронни медии, както и на създадените правила в антикорупционните процедури.

Чл.9. Въведеният стил на управление от Съвета за електронни медии осигурява и насърчава компетентността и етичното поведение на служителите, като ги стимулира съзнателно да спазват установените контроли.

Чл.10. Философията на управление в Съвета за електронни медии се основава на независимо и компетентно ръководство, осъществявано чрез личния пример и постоянна подкрепа.

Чл.11. Организационната структура включва:

1. ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите;
2. подходяща йерархия;
3. наличие на подробни и ясни длъжностни характеристики, утвърдени от Председателя на Съвета за електронни медии и запознаване на всеки служител с неговата длъжностна характеристика;
4. ясни линии на докладване.

Чл.12. Управлението на човешките ресурси в Съвета за електронни медии представлява съвкупност от политики, процедури и правила, и обхваща процеса на подбор, назначаване, атестиране и оценка, повишаване в длъжност, обучение, определяне на възнаграждението, материално и морално стимулиране на персонала.

Чл.13. Правилата, политиките и процедурите по управлението на човешките ресурси в Съвета са регламентирани от законите, подзаконовите нормативни актове и вътрешните актове на Съвета за електронни медии.

Чл.14. Компетентността е съвкупност от знания, умения и способности за изпълнение на задълженията, произтичащи от целите на Съвета за електронни медии и от конкретно заеманата длъжност.

Чл.15. Подържането на необходимото равнище на знания и умения на ръководството и служителите в Съвета за електронни медии се осъществява чрез организиране на различни форми на обучение и квалификация.

Раздел III

Управление на риска

Чл.16. Управлението на риска е процес на идентифициране, оценяване и наблюдение (мониторинг) на риска, както и процес по изготвяне на реакции и предприемане на съответните мерки, които да ограничат появата на такъв риск.

Чл.17. Процесът по управление на риска включва:

1. определяне, оценяване и категоризиране на рисковете, които заплашват постигането на целите;
2. въвеждане на дейности за контролиране на рисковете, които намаляват или по друг начин свеждат рисковете до равнища, определени от Съвета за електронни медии като приемливи;
3. провеждане на текущ мониторинг и периодично преоценяване на риска, както и ефективността на дейностите по неговото управление;
4. изготвяне на периодични доклади, предоставящи информация за резултатите от управлението на риска;
5. предприемане на коригиращи действия на база на информацията от мониторинга и докладване за тяхното изпълнение.

Чл.18. Съветът за електронни медии приема Стратегия за управление на риска, която обхваща период не по-малък от три години и се доразвива всяка година.

Раздел IV

Контролни дейности

Чл.19. Контролните дейности (контроли) представляват съвкупност от правилата, процедурите и действията, насочени към намаляване на рисковете за постигане на целите на Съвета за електронни медии и допринасящи за изпълнение на неговите решения.

Чл.20. Контролните дейности се прилагат във всички функции, процеси и на всички нива в Съвета за електронни медии.

Чл.21. Съветът за електронни медии прилага контролни дейности, които са:

1. подходящи;
2. функционират в съответствие с планираното през целия период;
3. ефективни по отношение на разходите;
4. изчерпателни, разумни и свързани с целите на Съвета.

Чл.22. (1) Контролните дейности обхващат:

1. Превантивен контрол - има за цел да предотврати появата на нежелано събитие. Основава се на прогнозиране на потенциалния проблем преди неговата поява и предприемане на мерки за избягването му.

2. Текущ контрол – има за цел регистриране на възникналото събитие или проблем и своевременно информиране на Председателя и ръководството за вземане на бързи коригиращи мерки.

3. Последващ контрол - неговата цел е да бъдат поправени последиците от настъпили нежелани събития.

Чл.23. Съветът за електронни медии създава и прилага контролни дейности, които включват най-малко:

1. процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране;
2. разпределение на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
3. система на двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на ръководителя на организацията и на лицето, отговорно за счетоводните записвания;
4. правила за достъп до активите и информацията;

5. предварителен контрол за законосъобразност, който може да се извършва от финансовия контролор или от други лица, определени от председателя на Съвета в съответствие с указанията на министъра на финансите;
6. процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
7. докладване и проверка на дейностите – оценка на ефикасността и ефективността на операциите;
8. процедури за наблюдение;
9. правила за управление на човешките ресурси;
10. правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на Съвета
11. правила за спазване на лична почтеност и професионална етика и антикорупционни процедури;
12. контрол върху дейността, свързана с информационните технологии.

Раздел V

Информация и комуникация

Чл.24. Информацията е съвкупност от данни относно събитията, които имат значение за осъществяване на дейността на Съвета за електронни медии.

Чл.25. Информацията, създавана и съхранявана от Съвета за електронни медии, трябва да притежава следните качества:

1. своевременност – времето на създаването съпътства възникването на събитието, което отразява или е непосредствено след събитието;
2. уместност – относима към съответната дейност;
3. актуалност – последната налична информация;
4. точност – съдържаща действителните количествени и стойностни параметри;
5. вярност – отразяваща обективно фактите и обстоятелствата;
6. достъпност – получавана от потребителите, на които е необходима.

Чл.26. Председателят на Съвета за електронни медии организира защитата на класифицираната информация, съгласно изискванията на Закона за защита на класифицираната информация и Правилника за неговото прилагане.

Чл.27. Председателят на Съвета за електронни медии организира своевременното и точно предоставяне на граждани и юридически лица на необходимата информация по Закона за достъп до обществена информация, при условия и по ред, определени с Правилник за достъп до обществена информация.

Чл.28.(1) Целта на информационната система на Съвета за електронни медии е да идентифицира, събира и разпространява информация, позволяваща на всеки служител в Съвета да изпълнява задълженията си, както и своевременното им запознаване с точните и конкретни указания и разпореждания във връзка с техните задължения при осъществяване на контрол.

(2) Съветът за електронни медии приема и прилага правила относно реда за достъп и опазване на тайната на информацията в съответствие с разпоредбата на чл. 125е, ал.3 от ЗРТ.

Чл.29 (1) Комуникацията е двупосочно движение на информацията в права и обратна посока /отгоре надолу и отдолу нагоре / по хоризонтала и вертикала по всички

информационни канали в Съвета за електронни медии, и нейната цел е чрез повишаване осведомеността на служителите да се подпомогне постигането на целите на Съвета.

(2) Председателят на Съвета за електронни медии утвърждава с инструкция и/или заповеди организацията на вътрешната комуникация на СЕМ.

Раздел VI Мониторинг

Чл.30. Мониторингът е цялостен преглед на дейността на Съвета за електронни медии, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и се променят по подходящ начин при промяна на условията.

Чл.31. Мониторингът на механизмите за контрол обхваща политиките и процедурите, приети от Съвета за електронни медии, които гарантират подходящо и незабавно реагиране на констатациите от одитите и другите проверки.

Чл.32. Мониторингът включва текущо наблюдение и самооценка

Чл.33. Мониторингът определя степента, до която контролът на дадена дейност или процес дава достатъчна увереност, че:

1. целите и задачите се постигат ефективно и ефикасно;
2. ресурсите се използват в съответствие със законите, наредбите или други вътрешни изисквания;
3. ресурсите се опазват от неразрешено придобиване, използване или разпореждане с тях;
4. изготвяната информация за ръководствата и публичните отчети е достоверна;
5. сигурността на компютъризираната информация предотвратява или разкрива навреме неразрешения достъп и грешки;
6. заложеното в информационните системи планиране за извънредни случаи осигурява архивиране на най-важните данни.

Раздел VII Контрол върху функционирането на системата за финансово управление и контрол

Чл.34. (1) Контролът относно изграждането и функционирането на системата за финансово управление и контрол се осъществява от Председателя на СЕМ и от органите на Сметната палата.

(2) Контролът по спазването на правилата и процедурите се осъществява от Председателя на СЕМ.

(3) (изм. с Протокол № 9 от 28.02.2019 г.) Главният секретар и директорите на дирекции, в зависимост от тяхната компетентност, при установени несъответствия правят мотивирани предложения до Председателя на Съвета за електронни медии за отстраняване на допуснати грешки, нередности или нарушения.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Правилникът за основните изисквания и елементи на системата за финансово управление и контрол в Съвета за електронни медии е приет с решение по протокол № 50/11.12.2012 г. на Съвета за електронни медии и влиза в сила от датата на приемането му.

§ 2 (нов, с Протокол № 9 от 28.02.2019 г.) Тези правила са изменени с решение на Съвета за електронни медии, записано в Протокол № 9 от 28.02.2019 г. Изменението влиза в сила от 01.04.2019 г.