



МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ
"ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ"

София 1000, ул. "Московска" № 3, тел.: ++ 359 2 9210201, факс: ++ 359 2 987-79-77, e-mail: reserv@statereserve.bg

УТВЪРЖДАВАМ,
ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/СТАНИМИР ПЕЕВ/

ПОЛИТИКА

ЗА РЕАЛИЗИРАНЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА ОТГОВОРНОСТ В ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“

Утвърдена със Заповед № РД – 10-138/31.03.2016

София, 2016 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Политиката за реализиране на управленската отговорност (Политиката) в Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДА ДРВВЗ) е разработена на основата на законовите изисквания, регламентирани в глава II „Управленска отговорност“ от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация за състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в публичния сектор, на основание на чл. 8 , ал. 2 от ЗФУКПС, вътрешните правила за организация на дейностите и организационната и функционална структура на ДА ДРВВЗ.

Политиката е изготвена в съответствие с Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на Министерство на финансите.

Основна цел на Политиката е да очертае рамката, при спазването на която Председателят на Агенцията, съобразно своите организационни и функционални правомощия и задължения, изпълнява ангажиментите си и изискванията, които законодателството му е възложило в качеството му на лице, управляващо публичните средства.

II. СЪЩНОСТ НА УПРАВЛЕНСКАТА ОТГОВОРНОСТ В ДА ДРВВЗ

Председателят пряко отговаря за управлението и развитието на Агенцията. Основни негови функции са планирането и организирането на дейността, въвеждането на процеса по управление на риска, осъществяването на текущ надзор и поддържането на адекватен вътрешен контрол с цел получаване на разумна увереност, че набелязаните цели и задачи в организацията ще бъдат постигнати. За реализиране на управленската си отговорност той изгражда и поддържа организационна култура със съответните етични норми, които допринасят за по-добро разбиране за рисковете в организацията и прилагането на стратегия за управление на тези рискове.

Управленската отговорност се отнася до всички дейности и процеси в Агенцията, в т. ч. и териториалните ѝ структури и не се ограничава само до финансовия аспект от дейността на организацията. Разбирането за това от служителите осигурява по-стабилна основа за оценка на ефективността и ефикасността на цялата дейност на Агенцията в съответствие с приетите цели.

Резултатите от дейността си относно системите за финансово управление и контрол, Председателят отчита ежегодно до 31 март, като представя на Министъра на финансите информация за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на СФУК в Агенцията за предходната година, в изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ЗФУКПС. Ръководителите на териториалните дирекции „Държавен резерв“ и на Централна техническа база – с. Соколово, независимо, че не са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, се отчитат на Председателя на Агенцията.

1. Дефиниране на управленската отговорност

Управленската отговорност в ДА ДРВВЗ се определя като задължение на ръководството да изпълнява определени дейности, насочени към постигане целите на Агенцията, като осъществява всяко свое действие спазвайки принципите на законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, включително да се отчита за действията си и резултатите от тях.

2. Цели на Политиката по реализиране на управленската отговорност в ДА ДРВВЗ

Целите на Политиката са:

- да се въведе цялостно разбиране за отговорността на ръководителите от различните нива на управление при осъществяване на правомощията и изпълнение на ангажиментите им;
- да се създадат условия за изпълнение на изискванията на законодателството по отношение на действията им по управление на дейностите, функциите и процесите, за които отговарят;
- да се създадат механизми за усъвършенстване на политиките, практиките и процедурите, свързани с управлението на Агенцията в съответствие със Стратегическия й план и приоритети при спазване на рамката за добро финансово управление и прозрачност.
- да се осъществи връзката между управленската отговорност и интегрираната рамка за контрол включваща петте елемента на финансово управление и контрол /контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг/

3. Принципи на управленската отговорност в ДА ДРВВЗ

Следните по-важни принципи са характерни за управленската отговорност в Агенцията:

- Законосъобразно управление – ръководителите във всяко свое действие по постигане на описаните в Стратегическия план цели на ДА ДРВВЗ, се ръководят от действащите нормативни актове, вътрешни правила и договорите, регламентиращи дейността на Агенцията;
- Добро финансово управление – ръководителите осъществяват финансовото управление и контрол в Агенцията, чрез управление, целящо максимално оползотворяване на ресурсите и организиране на дейностите по начин, който позволява постигането на целите, при съблюдаване на принципите на икономичност, ефективност и ефикасност:
 - икономичността изисква необходимите ресурси за осъществяване на дейността на организацията да се придобиват с най-малки разходи и при спазване на изискванията за качество, количество и своевременност;
 - ефективността е степента на постигане на целите на организацията при съпоставяне на действителните и очакваните резултати от дейността ѝ;

- ефикасността е постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване на дейността на организацията.
- Прозрачност при управлението – ръководителите предоставят достоверна информация за всяко свое управленско решение и действие пред служителите, заинтересованите лица и обществеността с цел точно разбиране, своевременно изпълнение и на техните задължения и отчитане на постигнатото.
- Отчетност на резултатите – ръководителите се отчитат за действията си и резултатите от тях и докладват на тези, които са им възложили управленската отговорност за ръководените от тях функции, дейности и процеси. Председателят се отчита в съответствие с разпоредбите на ЗФУКПС.
- Делегиране на правомощията е принцип, свързан с координацията и оперативно разпределение на задължения, касаещ реализирането на управленската отговорност от Председателя на Агенцията. Делегирането включва механизми за възлагане на задължения, даване на права и изисквания за отчетност и докладване.

4. Делегиране на правомощия

Ръководителите делегират правомощия, свързани с координацията и оперативното разпределение на задължения, касаещи осъществяването на управленската отговорност.

Правомощията се делегират на длъжностни лица от Агенцията, които притежават необходимата компетентност, организационна и функционална отговорност и заемат съответната длъжност, съгласно организационната структура, позволяващи им да изпълняват или осъществяват адекватно възложените им задължения или правомощия.

Длъжностни лица, на които са делегирани правомощия, не могат да ги пределегира на други лица без изричното съгласие на делегирания.

Делегирането на правомощията в ДА „ДРВВЗ” се извършва с изрична заповед на председателя на агенцията, съответно на директора на териториалната дирекция „Държавен резерв и Централна техническа база – с.Соколово, който делегира правомощия. В заповедта следва да бъдат определени:

1. лицата, на които ще се делегират правомощия;
2. обхвата, обема, срока, периода или дейността, за които се делегират правомощия;
3. отговорността, която упълномощеното лице ще носи;
4. изисквания за отчета и начините на докладване от упълномощеното лице на делегирания ръководител, ако се предвижда във вътрешни правила или в заповедта;
5. изискванията за приемане на изпълнението и освобождаването от отговорност.

Оттеглянето на делегираните правомощия може да се извършва само с изрична заповед на делегиращия ръководител или се прекратяват автоматично с изтичане на срока, приключване на периода, свършване на работата, прекратяване на дейността или функцията, за които са били делегирани съответните правомощия.

Лицата, на които са делегирани правомощия, носят съответната управленска отговорност за функциите, дейностите или правата и задълженията, които са им делегирани. Отговорността на тези лица е съгласно действащото законодателство и вътрешните правила на Агенцията, съобразно делегираните правомощия.

Делегиране на правомощия не освобождава делегиращия ръководител от отговорност за изпълнение на делегираните правомощия.

5. Осъществяване на управленската отговорност в териториалните дирекции

Ръководителите на териториалните дирекции „Държавен резерв“ и на Централна техническа база – с. Соколово, при осъществяване на управленската отговорност прилагат:

- настоящата Политика,
- допълнителни указания, утвърдени от председателя на ДА ДРВВЗ и съобразени със спецификата на дейността на всяка от тях.

Ръководителите на тези структури отчитат пред ръководителите от по-високо ниво в Агенцията, резултатите от своята работа, както и докладват ежегодно до 20 март състоянието на СФУК, за което те отговарят, за предходната година, като попълват въпросник и изготвят доклад съгласно резолюция на главния секретар по писмо на Министъра на финансите.

III. МЕХАНИЗМИ ЗА РЕАЛИЗИРАНЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА ОТГОВОРНОСТ НА ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА ДА ДРВВЗ (ЕЛЕМЕНТИ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ)

За реализиране на управленската си отговорност, Председателят със своя заповед въвежда в действие политики и процедури за осъществяване на процесите по управление на рисковете, общото управление и вътрешния контрол с цел постигане на разумна увереност, че целите на Агенцията ще бъдат постигнати. За тази цел и в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Председателят организира, ръководи и контролира изграждането и въвеждането в действие на системи за финансово управление и контрол (СФУК). В Агенцията СФУК се изграждат и функционират на основата на петте елемента: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг и чрез тях се осъществява финансовото управление и контрол.

1. Реализиране на управленската отговорност и контролната среда

Отговорност на Председателя на Агенцията е да създаде и развие такава контролна среда в Агенцията, която да допринесе за постигане на целите ѝ и да изгради позитивно отношение на служителите към финансовото управление и контрол.

Председателят, чрез своите служители, осигурява оптимална контролна среда чрез въвеждане на политики и процедури, отнасящи се до: личната и професионална ангажираност на ръководството и служителите; управленската философия и стил на работа; правилната организационна структура; политиките и практиките в областта на човешките ресурси; правилното разпределение на отговорностите и формулиране на ясни правила и нива на отчетност и контрол.

Основните изисквания към контролната среда като елемент на финансовото управление и контрол са посочени в Наръчника на Системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ.

2. Реализиране на управленската отговорност и оценката на риска

Управлението на риска в ДА ДРВВЗ е цялостният процес по идентифициране, оценяване и наблюдение на рисковете, които могат да повлияят върху постигане целите на Агенцията и въвеждането на необходимите контролни дейности за ограничаване на рисковете.

Отговорност на Председателя е създаването и въвеждане на система за управление на рисковете, които застрашават постигане на целите на Агенцията, чрез осъществяване на политики и процедури по оценка на рисковете, тяхното приоритизиране, вземане на решение за минимизирането им и постоянен надзор на мерките за тяхното управление.

Основните изисквания към управлението на риска като елемент на финансовото управление и контрол са посочени в Наръчника на Системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ.

3. Реализиране на управленската отговорност и контролните дейности

Отговорност на Председателя на Агенцията е въвеждането на адекватни и ефективни контролни механизми за минимизиране на рисковете. Контролните дейности включват политиките, правилата, процедурите и дейностите, създадени и въведени с цел намаляване на рисковете и оптимизиране на дейностите. Поради спецификата на дейността на Агенцията Председателят може да въведе допълнителни контролни дейности, освен задължителните, посочени в чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС. Въведените в Агенцията контролните дейности осигуряват:

1. правилното, ефективното, ефикасното, икономичното и етично осъществяване на дейностите и изпълнение на ангажиментите по отношение на реализиране на мисията на ДАДРВВЗ;

2. спазване на приложимото законодателство, вътрешните правила, разпоредби и договори, свързани с дейността на Агенцията;
3. изпълнение на ангажиментите на Агенцията по отношение на отчетността;
4. опазване на активите и информацията от посегателства, лош мениджмънт, злоупотреби, измами и други.

Съществен елемент на управленската отговорност по отношение на контролните дейности е реализирането на мерки за установяване на административни слабости, пропуски и несъответствия при изпълнение на ангажиментите и действията сред служителите и ръководителите в Агенцията, които създават предпоставки за корупция, измами и нередности.

Контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им не трябва да превишават очакваните от тях ползи.

Обхватът и основните изисквания към контролните дейности като елемент на финансовото управление и контрол са посочени в Наръчника на Системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ.

4. Реализиране на управленската отговорност и информацията и комуникацията

В изпълнение на управленската си отговорност Председателят изгражда и прилага надеждна система за информация и комуникация, включващи документиране на всички операции и действия и осигуряване на проследимост на процесите в Агенцията.

Отговорност на Председателя на Агенцията е създаването на такава система за информация и комуникация, включваща система за отчетност и докладване, която да осигури адекватни процеси и контроли за създаване, достъп, съхраняване, архивиране и предоставяне на информация до всички, които имат необходимост от нея, като същевременно предпазва от посегателства.

Управленската отговорност на Председателя включва задължението му да се отчита и ежегодно да докладва на Министъра на финансите за състоянието на системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ в изпълнение на регламентите на чл. 8, ал. 2 от ЗФУКПС.

Основните изисквания към информацията и комуникацията като елемент на финансовото управление и контрол са посочени в Наръчника на Системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ.

5. Реализиране на управленската отговорност и мониторинга

Мониторингът представлява цялостен преглед на дейността по финансово управление и контрол в Агенцията и има за цел да гарантира, че механизмите за управление на риска, общото управление на дейностите и контролите са правилно и адекватно изградени, ефективно функциониращи и предоставят като цяло разумна увереност, че целите на Агенцията ще бъдат изпълнени.

Председателят на Агенцията осигурява текущо наблюдение и актуализиране на системите за финансово управление и контрол, докладване на резултатите от наблюдението и предприемане на мерки за подобряване на тяхната адекватност. Когато е необходимо, следва да осигури и извършването на специални оценки, насочени към адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

Основните изисквания към мониторинга като елемент на финансовото управление и контрол са посочени в Наръчника на Системите за финансово управление и контрол в ДА ДРВВЗ.

Във връзка с изпълнението на управленските си отговорности Председателят на Агенцията предприема следните действия:

- извършва периодично преглед на съществуващите в Агенцията политики, процедури и практики и предприема мерки за тяхната актуализация, в т. ч. и за контролните дейности;
- разработва план за действие, с конкретни реалистични срокове за изпълнение, в случаите, когато се установят несъответствия/пропуски или текущото състояние на системите за финансово управление и контрол е неудовлетворително;
- изисква становището на вътрешните одитори относно степента на изпълнение на плана за действие и за адекватността на направените промени.

Заключителна разпоредба

Настоящата политика е разработена съгласно разпоредбите на чл.7, ал.1, т.15 и ал. 2 от ЗФУКПС.