

**НАЦИОНАЛЕН ВОЕНЕН УНИВЕРСИТЕТ
„ВАСИЛ ЛЕВСКИ”**

**ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА
НА
СИСТЕМАТА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ**





Бригаден генерал Цветан Харизанов е роден на 3 декември 1955 г. в Бургас. Средното си образование завършва в Техникум по морски и океански риболов в родния си град. Възпитаник е на ВНВУ „Васил Левски” в старата столица, където се дипломира по военна специалност “Танкови войски - строеви” и гражданска „Двигатели с вътрешно горене” с гражданска квалификация „Машинен инженер”. По-късно завършва ВА “Г. С. Раковски” със специалност „Организация и управление на оперативно-тактически формирования от Сухопътни войски”. През 1995 година е слушател в Оперативно-стратегически курс, а през 2002-2003 г. в Оперативно-стратегическия генералщабен факултет. Професионалната си кариера започва през 1978 година като командир на танков взвод и преминава през всички основни длъжности на военната йерархия до командир на батальон. През 1991 г. продължава службата си като помощник-началник и старши помощник-началник на Оперативен отдел в Трета армия – Сливен. Само за няколко години се издига до началник щаб в 13-та танкова бригада в Сливен и през 2003 г. става и неин командир. От 2005 г. е командир на 2-ра Тунджанска лека пехотна бригада в Стара Загора, а през 2008 г. поема управлението на НВУ Васил Левски”.

Бригаден генерал Харизанов е награждаван многократно, носител е и на почетен знак „За вярна служба под знамената” – II и III степен.

Финансовото управление и контрол се осъществява чрез система за финансово управление и контрол, състояща се от политики и процедури, въведени от ръководството на НВУ „Васил Левски“.

Системата за финансово управление и контрол в НВУ „Васил Левски“ е изградена на основание Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Ръководителят на всяка институция в публичния сектор определя целите на организацията, идентифицира рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие със закона.

Настоящите правила регламентират принципите на финансово управление и контрол в системата на НВУ „Васил Левски“. Те уреждат финансовото управление и контрол като цялостен процес, интегриран в дейността на университета и осъществяван от ръководството и всички служители.

Системата за финансово управление и контрол е приложима за всички структури на Университета като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити и включените в състава му разпоредители с кредити от по-ниска степен – факултет „Артилерия, ПВО и КИС“ и факултет „Авиационен“.

Основна цел на вътрешните правила за Системата за финансово управление и контрол е да се осигури разумна увереност за постигане на целите на НВУ „Васил Левски“, спазвайки принципите за законосъобразност; добро финансово управление и прозрачност при планиране, прогнозиране, програмиране, бюджетирание, разходване и осчетоводяване, анализ и контрол - като елементи на интегрираната система за управление на ресурсите на НВУ „Васил Левски“.

Разработените вътрешни правила могат да бъдат използвани от обучаемите на НВУ „Васил Левски“ с цел разширяване на техните познания в областта на управлението на средствата в публичния сектор.

Бригаден генерал инженер

Цветан Харизанов

31.октомври.2012 г.

Девиз на НВУ „Васил Левски“

"Времето е в нас и ние сме във времето..."



НАЦИОНАЛЕН ВОЕНЕН УНИВЕРСИТЕТ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ"
5006 гр. Велико Търново, бул. „България“ №76

Екземпляр №

ЗАПОВЕД
НА НАЧАЛНИКА НА НАЦИОНАЛЕН ВОЕНЕН УНИВЕРСИТЕТ
„ВАСИЛ ЛЕВСКИ“

_____ октомври 2012 г.

№ _____

гр. Велико Търново

**СЪДЪРЖАНИЕ: Относно обявяване на актуализирани вътрешни
правила на системата за финансово управление и
контрол и счетоводен документооборот на
НВУ "Васил Левски" – гр. Велико Търново - издание
2012 година.**

Финансовото управление и контрол се осъществява чрез система за финансово управление и контрол, състояща се от политики и процедури, въведени от ръководството на Национален военен университет „Васил Левски“. Основната цел на Системата за финансово управление и контрол е да се осигури разумна увереност за постигане на целите на университета, спазвайки принципите на законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност при планирането, прогнозирането, програмирането, бюджетирането, разходването и осчетоводяването, анализа и контрола, като елементи на интегрираната система за управление на ресурсите.

На основание чл. 7, ал. 1, т. 15 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и на основание чл. 55, ал. 4 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България,

ЗАПОВЯДВАМ:

1. Обявявам актуализирани вътрешни правила на системата за финансово управление и контрол и счетоводен документооборот на НВУ „Васил Левски“ гр.Велико Търново - издание 2012 година, които влизат в сила от да подписване на заповедта.

2. Назначавам постоянно действаща комисия за контрол по спазването и актуализиране на обявените документи по т.1 в състав:

Председател: Заместник-началникът на университета.

Членове: 1. Заместник-началникът на университета по учебно - научната част.

2. Заместник-началника на университета по ВВС.

3. Началника на отдел „Личен състав”.

4. Началника на отдел „Учебно-научна дейност”.

5. Началника на отдел „Логистика, ПУР”.

6. Началника на отделение „Финанси”.

7. Финансовия контролър на НВУ.

8. Главния юрисконсулт на НВУ.

9. Началника на служба АДО.

3. Назначената комисия по т.2 от заповедта на всеки 3 (три) месеца да изготвя доклад-анализ за ефективността на системата за финансово управление и счетоводния документооборот и ми се представят мотивирани предложения за тяхното актуализиране. Данните от изготвения доклад-анализ да се изпращат всяко тримесечие на директор на дирекция „Планиране, програмиране и бюджет” - МО и до директор на дирекция „Управление на човешките ресурси” - МО,

4. Настоящата заповед да се доведе до знанието на целия личен състав на НВУ „Васил Левски”.

Изпълнението на настоящата заповед възлагам на заместник началниците на университета по места и назначената комисия.

Контрол по изпълнението на заповедта ще осъществя лично.

НАЧАЛНИК НА НВУ „ВАСИЛ ЛЕВСКИ”

Бригаден генерал инженер

Цветан Харизанов

____.10.2012 г.

Отпечатано в 2 (два) екземпляра

Разчет на екземплярите:

Екз.№ 1 – за НВУ „Васил Левски” – СД №5

Екз. № 2 – за Вътрешни правила за СФУК издание 2012 година – Регистратура за НКИ – град Велико Търново

Изготвил/отпечатал:

Финансов контролър

Цивилен служител

Екатерина Димова

____.10.2012 г.

Визирал:

1. Началник на отделение „Финанси”

Подполковник

Валентин Граматиков

____.10.2012 г.

2. Главен юрисконсулт на НВУ „Васил Левски”
Цивилен служител Татяна Пиринска
____.10.2012 г.

3 Началник на служба по сигурността на информацията,
той и служител по сигурността на информацията на НВУ „Васил Левски”
Майор Павлин Кабакчиев
____.10.2012 г.

4. Началник на служба АДО
Майор Георги Колев
____.10.2012 г.

Извел заповедта:
Завеждащ РКИ
Цивилен служител Йорданка Александрова
____.10.2012 г.

Координатори:

Полковник Коста Байчев Баев
Полковник професор доктор Георги Василев Камарашев
Полковник Тодор Цонев Дочев
Полковник Росен Любомиров Попиванов
Полковник Огнян Давидов Николов
Полковник Валентин Господинов Йорданов

Авторски колектив:

Ц. сл. Екатерина Христова Димова
Полковник доцент доктор Свилен Евтимов Стефанов
Подполковник Евгени Стоянов Генев
Подполковник Валентин Йорданов Граматиков
Подполковник Красимир Йорданов Кирилов
Подполковник Димитър Кирилов Радов
Подполковник Кристиян Иванов Гранджан
Майор Милко Йорданов Стефанов
Майор Георги Иванов Колев
Майор Хинко Петров Хинков
Майор Павлин Христов Кабакчиев
Майор Недко Димитров Недков
Майор Тихомир Иванов Тодоров
Майор Веселин Емилов Петров
Ц. сл. Анжела Христова Ангелишкова

Изготвил:

Ц. сл. Екатерина Христова Димова

Рецензент:

професор доктор Севдалина Илиева Димитрова

Редактор:

Ц. сл. Донка Иванова Панайотова

Главен юрисконсулт:

Татяна Миленова Пиринска

Дизайн и оформление:

Ц. сл. Стефана Райкова Стоянова

Главен координатор и организатор:

Бригаден генерал Цветан Георгиев Харизанов

Издателски комплекс при
НВУ „Васил Левски”

РЕЦЕНЗИЯ:
СИСТЕМАТА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ Е
ГАРАНТ ЗА ПРОЗРАЧНОСТ И ЕФЕКТИВЕН КОНТРОЛ ПРИ
РАЗХОДВАНЕТО НА БЮДЖЕТНИТЕ РЕСУРСИТЕ

В условията на икономическа криза и стремежът за постигане на конкурентно предимство, утвърждаването на НВУ „Васил Левски“ на като значима образователна и научна институция в национален и международен план, съответстваща на европейските и евроатлантическите стандарти за обучение, научна дейност, подготовката и формирането на лидери в областта на националната сигурност, отбраната и опазването на мира, е в условия на ресурсен бюджетен дефицит и стремеж за по-голяма стойност на парите. В търсенето на адекватен модел за осигуряването на прозрачност при генерирането на ресурсните потоци и тяхното законосъобразно и целесъобразно разходване, е разработената Система за финансово управление и контрол (СФУК) на НВУ.

Съобразена с нормативната уредба на процеса за финансово управление и контрол в публичния сектор, СФУК на НВУ „Васил Левски“ е създадена на основата на системния подход, характерен за всяка система. В съответствие с това СФУК се състои от логически свързани и взаимно обусловени елементи, като отсъствието на който и да е от тях, ще блокира системата и ще я направи неефективна, нецелесъобразна и недействаща.

В преамбюла на Вътрешните правила на СФУК на НВУ „Васил Левски“ точно и ясно са формулирани целта, произтичащите от нея стратегически и оперативни приоритети, обхвата, принципите и отговорностите за законосъобразното функциониране на СФУК. Водещи са принципите за икономичното, ефективното и ефикасното разходване на ограничените ресурси за постигане на мисията, целите и задачите на НВУ „Васил Левски“ на основата на прозрачността. Съобразена е взаимовръзката „ресурси-способности-резултати“, чиято реализация е посредством създаването на необходимата организационна среда и управленската отговорност, като основа за ефективното функциониране на системата. На тази основа са формулирани и конкретизирани мисията, целите и задачите на НВУ, чиято реализация е в пряка зависимост с управлението на ресурсите по начин, който да даде отговор на основните въпроси на управленската теория и практика – какво, колко, как, кога, къде, при обединяващата роля на въпроса – защо?

Отговорът на посочените въпроси е в пряка зависимост с организационната среда, в която следва да функционира СФУК. В съответствие с това, втората част на Вътрешните правила съдържа петте задължителни елемента на СФУК – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Контролната среда е базовият елемент, от чието обективно определяне зависи реализацията на останалите елементи. Тя е тази, която създава основата за постигане на мисията, целите и задачите на НВУ. Тя отразява елементите на ресурсното управление – организация, хора, капитал, които са в основата на

рационализирането на управленските решения. А това означава, че от личната почтеност и професионална етика на персонала, изборът на подходяща организационно-управленска структура, с ясно очертани правомощия и отговорности и необходимия стил на управление, се предопределя целесъобразността и обосноваването на управленските решения на всяко йерархично ниво в НВУ .

Управлението на риска, като елемент на СФУК, отразява стратегията на НВУ в тази област, чиято реализация е посредством подходящо избраните методи и инструментариум. Неоспоримото достойнство на СФУК на НВУ „В.Левски“ е адаптираният модел НОРД за управление на риска, който позволява бързото преминаване през всеки от етапите на този процес и свеждането на рисковите ситуации да техните разумни граници.

Ефективността на контролните дейности е в пряка зависимост от разработените процедури. Философията на разработване на всяка процедура е обхващането на дейностите от идеята какво да се направи, как да се направи, с какви ресурси, от кого, кога и къде да се направи, до окончателното предаване на необходимите документи, удостоверяващи изпълнението на процедурата в архив. Подредянето на процедурите в елемент контролни дейности е подчинено на логиката на ресурсното управление, а именно: бюджетиране (процедура 1) – източници на ресурси (процедури 2 и 3 със съответните подпроцедури) – разходване на ресурсите (материални, човешки, финансови – процедура 4 с прилежащите подпроцедури – 4.1-4.23) – отчетност и контрол (процедура 5 с подпроцедурите, отразяващи финансово-счетоводната дейност на университета).

Елемент на контролните дейности е и етичният кодекс, като правила за поведение, отразяващ съблюдаването на фирмената култура и етика във взаимоотношенията на личния състав на университета.

Елементът информация и комуникация отразява информационната осигуреност на Университета, съобразно изискванията за сигурност и контрол на информацията.

Мониторингът е насочен към системното наблюдение на изпълнението на дейностите и при необходимост вземането на нови коригиращи такива.

Приложението правилно е подредено и включва последователността на изготвяните документи по управлението на риска.

Разработените Вътрешни правила вярно, точно и пълно отразяват логиката на СФУК. Те са основа за ефективността на СФУК, чието постигане зависи от отговорността на всеки един от личния състав на университета за изпълнението на дейностите, формирането на способности при ресурсен дефицит и постигането на конкурентно предимство на НВУ „Васил Левски“ при подготовката на висококвалифицирани офицери и специалисти с висше образование, с мениджърски знания и умения и лидерски качества.

Професор д-р Севдалина Димитрова
Ръководител на катедра

„Стопанско управление и логистично осигуряване”

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

	Стр.
Част първа ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ	14
Глава I ТЕОРЕТИЧНИ ПОСТАНОВКИ	14
Глава II МИСИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА НВУ "В. ЛЕВСКИ"	18
Част втора ЕЛЕМЕНТИ НА СИСТЕМАТА ЗА ФИНАНСОВО	
УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ	20
Глава I КОНТРОЛНА СРЕДА	20
Раздел 1 Лична почтеност и професионална етика на персонала в НВУ "Васил Левски"	21
Раздел 2 Управленска философия и стил на работа	33
Раздел 3 Организационна структура, осигуряваща разпределение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	42
Глава II УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	44
Раздел 1 Стратегия за управление на риска	44
Раздел 2 Методи на управление на риска	51
Раздел 3 Метод за идентифициране, анализ, оценка, противодействие, мониторинг и проследяване на риска (метод НОРД)	61
Глава III КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ	68
1. Процедура по изготвяне на програмен меморандум (проектобюджет) ..	68
2. Процедури за дейности, формиращи собствени приходи.....	72
2.1. Процедура за заплащане на студентски такси за обучение	72
2.2. Процедура по провеждане на кампания за прием на курсанти и	
студенти	73
2.3. Процедура по събиране на наеми и разходи за консумативи в	
студентските общежития	84
2.4. Процедура за отдаване под наем на помещения (обекти) в НВУ	
„Васил Левски“	86
2.5. Процедура за извършване на административни услуги,	
формиращи собствен приход	95
2.6. Процедура за освобождаване от излишни материални средства	
(метални отпадъци)	104
2.7. Процедура за заплащане на такса за библиотечно право от обучаемите	
на университета	106
3. Процедура за придобиване на пари и вещи чрез дарения.....	108
4. Процедури за извършване на разходи на финансови средства	110
4.1 Процедура по възлагане на обществени поръчки в НВУ „Васил	
Левски“	110
4.2. Процедура за реда и начина за представяне и одобряване на заявките	
и реда и начина за извършване на разплащането на закупени материали,	
стоки, ДМА и услуги.....	132
4.3. Процедура за командировка в страната и чужбина	141
4.4. Процедура за изплащане на преводни заплати	145
4.5. Процедура за изплащане на пътни пари	146

4.6. Процедура по издаване на военнопребозни документи (ВПД) и оформяне и отчитане на пътни пари за пътуване при платен годишен отпуск.....	148
4.7. Процедура по картотекиране и изплащане на компенсационни суми на живеещите на свободен наем военнослужещи	150
4.8. Процедура за изплащане на хонорари.....	162
4.9. Процедура за изплащане на стипендии и помощи.....	170
4.10. Процедура за изплащане на европейски стипендии и награди	174
4.11. Процедура по назначаване на цивилни служители административен и непреподавателски състав.....	175
4.12. Процедура по назначаване на цивилни служители академичен състав.....	184
4.13. Процедура за придобиване и отчет на консумативи за печатаща и размножителна техника.....	189
4.14 Процедура за контрол на разхода на електроенергия, топлоенергия и вода	194
4.15 Процедура за контрол на договорите за външни услуги.....	197
4.16 Процедура идентифициране, анализ, оценка, противодействие, мониторинг и проследяване на риска.....	201
4.17 Процедура за изготвяне на заповед и изплащане на допълнително възнаграждение за дежурство.....	211
4.18. Процедура по отчет, остойностяване и заплащане на положения извънреден труд	212
4.19. Процедура по определяне на длъжностите за цивилни служители, изпълнявани в режим на дежурства или разположение на работодателя и реда за изплащане на допълнителни възнаграждения за положения при тези условия труд.....	214
4.20. Процедура по прекратяване на трудови правоотношения и изплащане на дължимите обезщетения.....	222
4.21. Процедура за изплащане на хонорари на преподаватели на основен трудов договор и работещи по допълнителен такъв със студенти ОКС „магистър”	230
5. Други процедури, свързани с управление и контрол на финансови средства.....	237
5.1. Процедура за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции и правилник за документооборота.....	237
5.1.1. Определяне условията, реда и начина на документирането на стопанските операции в НВУ “Васил Левски”	261
5.1.2. Определяне условията, реда и начина за изготвяне заявка на финансови средства за текущата издръжка на НВУ “Васил Левски”.....	263
5.1.3. Определяне условията, реда и начина за отпускане на служебен аванс в НВУ “Васил Левски”	264
5.1.4. Изготвяне на удостоверения и служебни бележки за доходи пред външни организации.....	265
5.1.5. Ред за начисляване и удържане на осигурителните вноски.....	265

5.1.6. Изплащане на стипендии на деца на военнослужещи, участващи в международни операции и мисии. Получаване на информация за доходите на военнослужещи, участващи в международни операции и мисии	268
5.1.7 Документално оформяне на годишните инвентаризации и актове при сдаване и приемане на материалноотговорни лица.....	269
5.1.8. Движение на материални активи и осчетоводяването им в „Звено за отчет на финансовите и материални ресурси”	272
5.2. Процедура за предварителен контрол и системата на двоен подпис. Ред за провеждане на предварителния контрол, оформяне и предвижване на документи от финансовите контролори	280
5.3. Процедура по реализиране на имуществена отговорност спрямо граждански служител.....	283
5.4. Процедура, включваща системи от превантивни мерки, системи за проверка на сигнали за корупция и за наличие на индикатори за измами и нередности.....	287
6. Процедура за реда и начина за представяне и одобряване на заявките и реда и начина за извършване на разплащането на закупени материали, стоки, дма и образователни услуги с целеви средства по секторна програма „Еразъм”	293
7. Процедура за командировка в страната и чужбина с целеви средства по секторна програма „Еразъм”	297
8. Процедури на медицински пункт	301
8.1. Провеждане на профилактични, диагностични и лечебно-евакуационни мероприятия.	301
8.2. Условия и ред за установяване на временна нетрудоспособност. Общи правила за издаване на болнични листове. Военномедицинска експертиза на годността за военна служба в мирно време.	303
9. Кодекс за етично поведение на военнослужещите и гражданските служители от НВУ „Васил Левски”	308
Глава IV ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ	313
Глава V МОНИТОРИНГ	315
ПРИЛОЖЕНИЯ	316
1. Терминологичен речник по управление на риска.....	316
2. План за управление на риска в НВУ”В.Левски” гр.Велико Търново за 2013 година по програма 8.2. Съществуващи идентифицирани рискове и новооткрити такива в дейността на НВУ „В.Левски” гр.Велико Търново за периода от 01.01.2012 година до 30.06.2012 година и планирани действия за управление на риска през 2013 година.	327