

ОБЩИНА КУКЛЕН	Система за управление и контрол на активите	
	Общи положения	стр. 1 от 4

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели на системата, отговорност на ръководството и делегиране на правомощия и отговорности по въвеждане и функциониране на Системата за управление и контрол на активите (СУКА).

Структурата на нефинансовите активи по Баланса на Община Куклен включва:

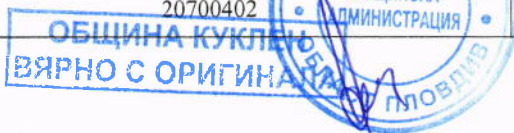
- Дълготрайни материални активи;
• <i>Сгради</i>
• <i>Компютри, транспортни средства, оборудване;</i>
• <i>Стопански инвентар и други ДМА;</i>
• <i>ДМА в процес на придобиване;</i>
- Дълготрайни нематериални активи /ДНМА/
- Краткотрайни материални активи;
• <i>материали, продукция, незавършено производство;</i>
• <i>други краткотрайни материални активи.</i>

Процедурите по придобиване, управление и стопанисване на сградите – общинска собственост са обект на Системата за управление и контрол на общинската собственост, част от Интегрираната система за управление и контрол.

Системата за управление и контрол на активите на Община Куклен и структурите към нея /СУКА/ представлява част от интегрирана СУК и е задължителна за прилагане. Системата за управление и контрол на активите е разработена и се внедрява с цел унифициране на правилата и процедурите по този процес.

Предметът на СУКА не касае процесите по планиране, разходване и отчитане на бюджетни и извънбюджетни средства, т.е. не касае управление на

Версия: 1 от 01.01.2007	20700402	Утвърдил:
-------------------------	----------	-----------



ОБЩИНА КУКЛЕН	Система за управление и контрол на активите	
	Общи положения	стр. 2 от 4

финансов ресурс, не дублира предмета на “СФУК”, “СУК по ЗОП” и “СФУК на общинската собственост”.

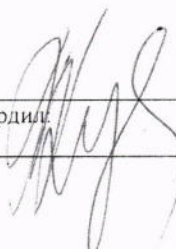
СУКА се управлява и тества от службите, в чийто ресор е управлението и стопанисването, счетоводното отразяване и инвентаризиране на имуществото. Следва да се има предвид, че систематизирането на правилата и процедурите по ползването, стопанисването, управлението и бракуването на ДМА, ДНМА и СМЗ от администрацията и изпълнителския състав от общинските структури няма за цел да реализира приходи или други финансови ползи, а да дава гаранции относно:

- изпълнението на поставените пред административния състав задачи по бързото, качествено и ефективно предоставяне на услуги за гражданите както и улесняването дейностите на общинската администрация - да осъвремени тези процеси;
- модернизирането и подобряването на учебния, педагогическия процес и превантивните мероприятия по възпитанието, обучението и развитието на децата в предучилищна и училищна възраст /имайки предвид прилагането на СУКА в останалите структури към общината от функция “Образование”/;
- достатъчна материална обеспеченост за изпълнение мероприятията от социалната програма и политика на ръководството на общината /имайки предвид прилагането на СУКА в останалите структури към общината от функция “Социални дейности”/;
- възможност за ефективно управление на активите по предоставяне на културни, туристически и здравни услуги на гражданите на общината.

Поради това със СУКА Кметът на Община Куклен делегира права и отговорности по въвеждането и функционирането на СУКА на отговорните длъжностни лица, с цел осъществяване на превантивен и текущ контрол по спазването на системите от всички структурни звена.

ОБЩИНА КУКЛЕН
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Версия: 1 от 01.01.2007	20700402	Утвърдил: 
-------------------------	----------	---

ОБЩИНА КУКЛЕН	Система за управление и контрол на активите	
	Общи положения	стр. 3 от 4

1.2. Описание на системата

СУКА съдържа елементи с разписани правила, процедури и документи по прилагането ѝ. Документирането на процедурите по СУКА става едновременно както с утвърдени по системата документи, така и със задължителните документи по утвърдената “Счетоводна политика на Община Куклен” и действащите Национални Счетоводни Стандарти. Това се дължи на факта, че процесите по придобиването, стопанисването и бракуването /заедно с тяхното отчитане по счетоводни сметки/ на активите в бюджетното предприятие се контролират от оторизираните за това обслужващи звена от т.нар. ОБЩА АДМИНИСТРАЦИЯ, която съгласно Закона за държавната администрация осъществява дейности, подпомагащи дейността на специализираната администрация. Това включва доставка, ремонт, разпределение, обслужване, инвентаризиране и бракуване на компютърната техника, програмния софтуер, размножителната и друга офис техника, автомобилния парк и всички останали материални и нематериални активи на една администрация.

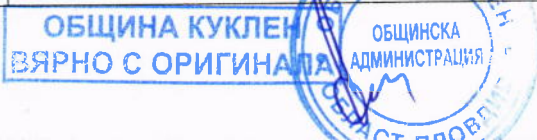
Системата за управление на активите на Община Куклен и структурите ѝ е елемент от “Интегрираната система за управление и контрол” по “Закон за вътрешния контрол”.

1.3. Вътрешен контрол

СУКА не предвижда разписани процедури по вътрешен контрол за прилагането им по следните причини:

- Системата за управление и контрол на активите представлява разписани правила и процедури, с описание на съответстващите права, отговорности и задължения на всички лица, отговорни и ангажирани с опазване на инвентара и оборудването с оглед на по-продължителното им ползване в работата на администрацията и структурните звена;
- Инвентаризацията е контролна процедура за правилното, добросъвестното и коректно придобиване, ползване и отписване на активите. Резултатите от нея показват нивото на прилагане на

Версия: 1 от 01.01.2007	20700402	Утвърдил:
-------------------------	----------	-----------



ОБЩИНА КУКЛЕН	Система за управление и контрол на активите	
	Общи положения	стр. 4 от 4

процедурите по СУКА, нивото на риска от действията по стопанисването на активите.

- Инвентаризацията е своеобразен тест, въз основа на който специализираните органи ще дават препоръки, които макар и да не бъдат правила към СУКА, ще бъдат неразделна част към системите като задължителни за изпълнение от служителите. Така СУКА се превръща в отворена и динамична система, която се контролира превантивно и текущо от специализираните за това органи – главния счетоводител и дирекциите/звената в чийто ресор е управлението на собствеността.

1.4. Списък със съкращения


СУКА – система за управление и контрол на активите

ДМА – дълготрайни материални активи

ДНМА – дълготрайни нематериални активи

СМЗ – стоково-материални запаси



Версия: 1 от 01.01.2007	20700402	Утвърдил: 
-------------------------	----------	---

ОБЩИНА КУКЛЕН	Система за управление и контрол на активите	ОП 06-01
	Елемент 01: Придобиване, стопанисване и разпореждане с ДМА, ДНМА и СМЗ	Стр. 1 от 5
	Придобиване на ДМА, ДНМА и СМЗ, зачисляване, инсталиране, монтаж, тестване и други на ДМА и ДНМА	

1. Цели

Тази основна процедура регламентира общите правила за придобиване, зачисляване, инсталиране, монтаж, тестване и други подобни на ДМА, ДНМА и СМЗ от община Куклен и структурите ѝ и има за цел унифицирането им, предпазване от незаконосъобразни действия и от несъответствия със законите и подзаконовни нормативни актове. Отговорностите по настоящата процедура възникват едва след заплащането на дължимата цена по придобиването на движимите материални активи, след подписване на договори за получени дарения в натура от страната и чужбина, и след други реализирани сделки за получаване на движими активи.

2. Описание на процедурата и отговорностите

2.1. Матрица на правата и отговорностите

длъжност, звено изискване, дейност	Директори на дирекции /др. пряк ръководител за структурите	Директор/Ръководител на Дирекция/отдел финансово-счетоводна	Счетоводител – вкл. и в структурите	Директор/Ръководител "Управление на собствеността"	Домакин	Директор/Ръководител	Гл. счетоводител за структурите	Отговорния служител за	Домакин – за структурите
	Подаване на информация за заплатената доставка		с	и		о	к		
Получаване на актива	с				о	р			
Проверка на качеството, съответствие на доставката с договореното качество и количество					о	к			
Монтаж, инсталиране, тестване и други подобни дейности при доставка на копирна, компютърна и друга техника	и				о	к			
Документиране на получаване на ДМА, ДНМА и СМЗ /приемателен протокол, складова разписка, Акт за приемане на ДМА и ДНМА/		к	о		и				
Предаване на актива на звеното/служителя за когото е направена доставката	и				о	р			

ОБЩИНА КУКЛЕН
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Версия: 1 от 01.01.2007

20700402

Утвърдил:



[Handwritten signature]