

434.

На основу члана 14 став 3 Закона о систему унутрашњих финансијских контрола у јавном сектору („Службени лист ЦГ”, број 73/08) и члана 46 Закона о буџету („Службени лист РЦГ”, бр. 40/01, 44/01 и 71/05 и "Службени лист ЦГ", бр. 12/07 и 53/09), Министарство финансија донијело је

**ПРАВИЛНИК
О НАЧИНУ И ПОСТУПКУ УСПОСТАВЉАЊА И СПРОВОЂЕЊА
ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛА**

Члан 1

Овим правилником прописује се начин и поступак успостављања и спровођења финансијског управљања и контрола.

Члан 2

Финансијско управљање и контрола обухвата активности, које се нарочито односе на планирање и извршење буџета, спровођење поступка јавних набавки, исплату обавеза по закљученим уговорима и других обавеза, заштиту имовине од губитака, неправилног коришћења, неправилности и превара, и друге нефинансијске активности у пословању субјекта.

Члан 3

Финансијско управљање и контрола успоставља се ради остваривања циљева субјекта који су конкретни, мјерљиви, остварљиви, реални и временски одређени, а који се реализују преко програма, активности и пројеката.

Члан 4

Успостављање и спровођење финансијског управљања и контрола врши се на основу плана за успостављање финансијског управљања и контрола, који нарочито садржи:

- активности за успостављање финансијског управљања и контрола,
- лица задужена за спровођење активности и
- рокове за спровођење активности.

Члан 5

Лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контрола у субјекту, обавља послове који се нарочито односе на:

- припрему и праћење спровођења плана за успостављање финансијског управљања и контрола;
- координирање активности за успостављање и развој финансијског управљања и контрола;
- помоћ руководиоцу субјекта у развоју и утврђивању стратегије управљања ризицима;
- припрему и праћење спровођења плана за отклањање недостатака унутрашњих контрола;
- припрему годишњег извјештаја о финансијском управљању и контролама;
- извјештавање руководиоца субјекта о стању и развоју финансијског управљања и контрола и
- сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Члан 6

Успостављање и спровођење финансијског управљања и контрола врши се:

- одређивањем мисије (разлога постојања субјекта и дјелатности субјекта) и циљева субјекта;
- доношењем интерних писаних правила и процедура на основу закона и других прописа;
- процјеном елемената финансијског управљања и контрола из члана 6 Закона о систему унутрашњих финансијских контрола у јавном сектору којом се утврђује адекватност постојећих контрола, недостаци и активности које треба предузети за отклањање утврђених недостатака;
- пописом значајнијих пословних процеса и активности који се спроводе у субјекту;
- описом значајнијих пословних процеса и активности који обухвата документацију о току финансијских и других трансакција - ревизорски траг од почетка до завршетка, лица одговорна за спровођење, начин и рокове спровођења појединих процеса и активности;
- идентификовањем и процјеном ризика у односу на значајније пословне процесе и активности;
- анализом постојећих и одређивањем потребних додатних или непотребних контрола и
- доношењем и праћењем спровођења плана за отклањање недостатака унутрашњих контрола.

Члан 7

Руководилац субјекта у складу са законом и другим прописима нарочито даје упутства и смјернице:

- лицима које је овластио за финансијско управљање и контроле;
- за успостављање контроле права приступа средствима, евиденцијама и њиховом коришћењу;
- за пријем, евидентирање, достављање у рад, обраду, архивирање и чување књиговодствене и остале пословне документације;
- за обављање финансијских послова који се односе на претходну (ex-ante) финансијску контролу;
- за провјеру и верификацију података у помоћним књигама и усаглашавање са подацима у главној књизи;
- за коришћење, сигурност и заштиту података информационих система;
- за трошење средстава по појединим врстама издатака;
- за информисање запослених на свим нивоима о подацима од значаја за реализацију пословних активности субјекта ради постизања ефикасности, ажурности и законитости рада свих запослених.

Члан 8

За обављање финансијских послова претходне ex-ante финансијске контроле која обухвата: одобравање, овјеравање документације, овлашћивање односно давање сагласности на исплату средстава, контролу прихода и благајне, одређује се један или више службеника.

Послове одобравања финансијских трансакција, овјеравања документације на основу које се врши финансијска трансакција и послове овлашћивања, односно давања сагласности за исплату средстава обављају различита лица.

Члан 9

Идентификација ризика врши се у односу на остваривање пословних циљева за значајније пословне процесе.

Ризик се идентификује у процесу планирања годишњег буџета субјекта.

Након идентификовања ризика врши се процјена утицаја ризика у односу на могућност настанка и посљедице које могу неповољно утицати на остваривање циљева субјекта.

Процијењени ризик се уписује у регистар ризика који садржи: пословне циљеве, идентификоване ризике, вјероватноћу настанка ризика и могућих посљедица, мјере које ће се предузети за управљање ризицима и одговорна лица за реализацију предвиђених мјера.

На основу података из регистра ризика сачињава се стратегија управљања ризицима.

Члан 10

По извршеној процјени ризика врши се анализа постојећих контролних активности у оквиру пословног процеса, ради оцјене управљања ризицима или свођења ризика на прихватљив ниво и увођења ефикаснијих контрола или отклањања непотребних.

Након извршене анализе из става 1 овог члана сачињава се план за отклањање недостатака који садржи мјере и активности неопходне за отклањање недостатака унутрашњих контрола, рок и одговорна лица.

Члан 11

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном листу Црне Горе”.

Број: 01-8102

Подгорица, 6. јула 2010. године

Министар,
др **Игор Лукшић, с.р.**