ОБЩИНА АРДИНО
ОБЛАСТ КЪРДЖАЛИ

Приложение № III-04

УТВЪРЖДАВАМ!
_____(инж. ИЗЕТ ШАБАН)
КМЕТ НА ОБЩИНА АРДИНО
(заповед №579/27.07.2023 г.)

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА
за
текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори

Политиките и процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори се утвърждават в съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/ и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от Министъра на финансите.

Политиките и процедурите за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори са основни видове контролни дейности на системите за вътрешен контрол в общината.

Текущия контрол се състои от контролни мерки, провеждани от ръководството на общината с цел да се гарантира, че процесите, за които се носи отговорност се извършват по правилен начин, има превантивна роля по отношение на извършването на незаконосъобразни разходи с цел да се установи несъответствия в изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори преди извършването на съответния разход.

Процедурите за текущ контрол обхващат съответствието на качеството и количеството на изпълнението с клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор, отчитат дали предстоящите разходи отговарят на сроковете и размера, заложени в клаузите, като дават информация за физическият напредък на изпълнението.

Текущия контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти се осъществява ежедневно от непосредствените ръководители, върху реално извършените операции и дейности в Общината.

По своя обхват и същност на проверките, текущият контрол не се различава от последващия контрол. За разлика от последващия контрол, текущият цели да установи несъответствия в изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори преди извършване на съответния разход. В тази връзка текущият контрол има превантивна роля по отношение на извършването на незаконосъобразни разходи.

Всяка организация е отговорна за планирането, внедряването и прилагането на политики и процедури за текущ контрол, отчитайки спецификата на дейността си.

1.Политиките и процедурите за текущ контрол трябва да обхващат като минимум:

- Съответствието на качеството и количеството с клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор;
- Дали предстоящите разходи отговарят на сроковете и размера, заложени в клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор;
- Физическият напредък на изпълнението, измерено със заложените в клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор, междинни крайни резултати и др.;

2. Видове проверки:

- Административни/документални проверки – проверка на клаузите на споразумението за поемане на финансовия ангажимент и на получените от изпълнителя по сключен договор за строителство/доставка/услуга/ фактури и/или други документи, доказващи извършването на разходите. Документалните не са достатъчни сами по себе си да дават увереност на ръководството на организацията за законосъобразното и правилно изпълнение на поетите финансови ангажименти и сключени договори. Особено при договори за услуга, при които се организират събития /обучения, семинари, работни помещения и др./ единствено проверките на място /по време на събитието/ са в състояние да докажат най-адекватно реалността на изпълнението. Документалните проверки следва да обхващат 100% от документацията, доказваща изпълнението на клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор.

- Физически проверки /проверка на място/ - извършват се в допълнение на документалните проверки и целят да се установи дали изпълнението е действително извършено, дали е в пълно съответствие с условията на споразумението или договора за качество и количество, да установят физическия напредък. В някои случаи /например при строителство/, физическите проверки са по-лесни за изпълнение и по-икономични, ако се извършат по време на изпълнението, а не след приключването му.

Проверките на място обхващат административните, финансовите, техническите аспекти на споразумението/договора, физическото изпълнение и др. – чрез тях се удостоверява действителността на операцията, строителството, доставката на продукт/услуга да отговаря на условията на споразумението/ договора.

За извършените документални проверки се изготвят доклади, съдържащи:

№ на доклада	
Дата на доклада:	
Период на докладване /месец на докладване/	
Поет финансов ангажимент или сключен договор / предмет на споразумението/договора/	
Номер и дата на сключване на договора	
Данни за изпълнителя по споразумението/ договора	
Финансиращ орган	

За всички проверки на място се изготвят доклади, които обобщават информацията, получена в резултатна дейностите на проверяващите лица.

3. Условия и ред за разплащанията на Община Ардино по договори:

3.1 Извършва се на основание чл.101 от ЗПФ, РМС №592 от 21.08.2018г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Указание на министъра на финансите с №УК-1 от 31.08.2018г. относно прилагането на РМС№592 от 21-08-2018 г.

3.2 РМС №592 от 21.08.2018г. се отнася:

- За всички договори на община Ардино с контрагенти и плащанията по тях, включително и за договорите, по които към датата на влизане в сила на решението са налице неприключили плащания.
- За случаите на липса на сключен писмен договор на основание чл.20, ал.5 във връзка с чл.20, ал.4, т.2 от ЗОП, като сумата е с включен ДДС.

3.3 Параметри на плащанията, регламентирани с РМС №592 от 21.08.2018 г. (независимо дали плащането по сключения договор/първичен платежен документ с контрагента е частично или пълно).

- Сумата, предмет на плащането по договор/първичен платежен документ е равна на или надвишава 30 000лв. с ДДС
- Сумата, предмет на плащането по договор/първичен платежен документ е под 30 000 лв. с ДДС, но не по-малка от 100 лв. и представлява част от парична престация, чиято стойност е равна на или надвишава 30 000 лв. с ДДС
- При наложен запор от орган на НАП и/или Агенция „Митници“ върху вземането на лицето – насрещна страна по договор, уведомяване за плащане след налагане на този запор се извършва и за суми на стойност под 100 лв.

3.4 Информационната система, чрез която се осъществява обмен на информация между община Ардино и органите на НАП и Агенция „Митници“ /“РМС-Плащания/ е достъпна на интернет страницата на МФ, секция „Услуги и обща информация“, като право на достъп има оправомощено от кмета на общината лице чрез КЕП.

Заключителни разпоредби

§1.Настоящите Вътрешни правила са утвърдени със заповед № 579 от 27.07.2023 г., съгласно издадените Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г., влизат в сила от датата на утвърждаването им и са неразделна част от Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в общината.

§2. Вътрешните правила се прилагат за работещите по трудово и служебно правоотношение служители в общинска администрация Ардино.

§3. Контрол по приложението и изпълнението на настоящите правила се възлага на секретаря на общината.

§4. Промени във Вътрешните правила се извършват при промени в нормативната уредба, които налагат това, като секретарят на общината и началникът на отдел „Правно и нормативно обслужване“ инициират своевременното актуализиране на правилата по съответния ред.