**О Б Щ И Н А  Д О С П А Т**

*4831, гр. Доспат, обл. Смолян*
*ул. „Кап. Петко Войвода" № 3*
*Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12*

**MUNICIPALITY OF DOSPAT**

*4831, Dospat, Smolian Region*
*3 „Kap. Petko Voivoda" Str.*
*Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12*

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

# З А П О В Е Д

**№** Ж-43-1

**Гр. Доспат,** 20.01.**2022 г.**

На основание чл.44, ал.2 от ЗМСМА, във връзка с чл.5, ал.2, т.5, чл.7, ал.1 т.т. 8,13 и 16, чл.13, ал.3, чл.14 и чл.15 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, и във връзка с издадените Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

**Н А Р Е Ж Д А М :**

1. Допълвам Системата за финансово управление и контрол ( СФУК ) в община Доспат със следните правила:

1.1 Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в община Доспат.

1.2.Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Община Доспат;

1.3. Вътрешни правила за делегиране на правомощия и отговорности в общинска администрация Доспат;

1.4..Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението;

1.5. Счетоводна политика на община Доспат;

1.6. Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;

1.7. Вътрешни правила за управление и организация на бюджетния процес в община Доспат;

2. Останалите правила от СФУК, утвърдени със Заповед №А 82-1/19.02.2018 г. остават непроменени;

3. СФУК в община Доспат с приложенията към нея, утвърдена със заповед № А 82-1/19.02.2018 г. и правилата по т. 1.1. от настоящата заповед, се съхраняват в единно досие, с цел осигуряване на съответна одитна пътека.

Настоящата заповед да се доведе до знанието на служителите за сведение и изпълнение.

Контрола по изпълнението на заповедта възлагам на Секретаря на Община Доспат.

**инж. Елин Радев**
***Кмет на Община Доспат***

ОБЩИНА ДОСПАТ
4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT
4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@ dospat.egov.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

инж. Елин Радев
*Кмет на община*

# ПРОЦЕДУРИ

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.

Текущият 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 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, както дават информация за физическият напредък на изпълнението.

Текущият контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти се осъществяват 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 и 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 дадат 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 по принцип да обхващат 100% от документацията, доказваща изпълнението на клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор.

- Физически проверки (проверки 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 документалните 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 споразумението/договора: | |
| Данни за изпълнителя по споразумението/договора | |
| Финансиращ орган | |

❖ За всички проверки на място се изготвят доклади, които обобщават информацията, получена в резултат на дейностите на проверяващите лица:

3.Условия и ред за разплащанията на община Доспат по договори:

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

3.2. РМС № 592 от 21.08.2018 г. се отнася:

- за всички договори на община Доспат 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 надвишаваща 30 000 лв. 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 Доспат 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.

Изготвил:
Евтим Джинсов:..
*/Финансов контро*

Съгласували:
1. инж.Веселин Калфов – Секретар:..

3. Сл. Сельошев - Зам.кмет .....