

УТВЪРДИЛ:

Ангел Бачев - директор



**ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА ТЕКУЩ КОНТРОЛ ВЪРХУ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПОЕТИ ФИНАНСОВИ АНГАЖИМЕНТИ И СКЛЮЧЕНИ ДОГОВОРИ В
СРЕДНО УЧИЛИЩЕ „ВАСИЛ ЛЕВСКИ“ - ТРОЯН**

**ГЛАВА ПЪРВА
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. Настоящите вътрешни правила уреждат целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на сключени договори и/или поети финансови ангажименти, свързани с оперативната дейност на Средно училище „Васил Левски“ - Троян.

Чл. 2. (1) Тези правила и процедури са изготвени, за да дадат разумна увереност на директора на Средно училище „Васил Левски“ - Троян, че рисковете, свързани с изпълнението на финансови ангажименти и договори са ограничени в допустими граници, определени в процеса на управление на риска при спазване на изискванията и принципите на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и Кодекса на труда, в съответствие с последните Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите.

(2) Тези правила се утвърждават на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и са неотменен елемент от цялостната система на вътрешния контрол в Средно училище „Васил Левски“ - Троян.

Чл. 3. Правилата имат за цел:

- да определят дейностите, процесите и свързаните с тях решения, за които е необходимо извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;
- да се определят служителите/длъжностните лица, които извършват текущ контрол;
- да се определят изискванията за документиране на извършения текущ контрол.

Чл. 4. Текущият контрол представлява набор от контролни мерки, организирани в процеса на управление на риска от ръководството на Средно училище „Васил Левски“ - Троян, с цел да предостави разумна увереност, че текущото изпълнение на финансовите ангажименти и сключените договори:

1. съответстват изцяло на качеството, количеството и сроковете по клаузите на финансовия ангажимент или на сключения договор;
2. имат реален физически напредък на изпълнението, измерено със заложените в клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор междинни и крайни резултати и др.;
3. имат надеждна и ефективна процедура за своевременно индикиране на ръководството при всички текущи и бъдещи несъответствия по тях.

Чл. 5. Текущият контрол задължително се базира на поредност и взаимовръзка от документална и физическа проверки чрез съпоставяне на заложените административни клаузи и проверка/проверки на място.

ГЛАВА ВТОРА

ОБЕКТИ НА ТЕКУЩ КОНТРОЛ

Чл. 6. Основни дейности, които могат да подлежат на текущ контрол при решение на ръководството, са:

1. Изпълнението на сключени договори за строителство, доставки на активи и услуги (без абонаментни поддръжки и телекомуникационни).
2. Придобиването на активи без предварително договаряне.
3. Отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество, когато определената наемна цена е над 1000 лв. без ДДС месечно.
4. Други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управление на риска.

ГЛАВА ТРЕТА

СУБЕКТИ НА ТЕКУЩИЯ КОНТРОЛ

Чл. 7. В процеса на осъществяване на текущия контрол участват:

1. директорът на образователната институция или друго лице, оторизирано да взема съответните решения, потребител на мнението, изразено в резултат на извършения текущ контрол;
2. лицата, на които е възложено неговото осъществяване;

Чл. 8. Текущият контрол в Средно училище „Васил Левски“ - Троян се осъществява от лице/а, на които им е вменено като изричен ангажимент в длъжностната характеристика или са определени със заповед на директора на образователната институция.

Чл. 9. (1) В случаите, когато текущият контрол се осъществява от повече от едно лице, конкретните задължения и отговорности на всяко едно от тези лица се определят съобразно специфичните им функции, регламентирани в длъжностните им характеристики и делегираните им правомощия, ако има такива.

Чл. 10. Текущият контрол се извършва чрез документални (административни) проверки и физически проверки на място.

Чл. 11. Лицата, извършващи текущ контрол, имат достъп до цялата информация и всички документи, имащи отношение към дадената дейност или процес, включително и на електронен носител.

ГЛАВА ЧЕТВЪРТА

ЕТАПИ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ТЕКУЩИЯ КОНТРОЛ

Чл. 12. Подготовката и организацията на дейностите по чл. 6 се инициира от директора на образователната институция със заповед, която съдържа информация относно служител/и по чл. 8, който ще води досие по изпълнението, ще изготвя съответните контролни приложения по образец, свързани с изпълнението на договора и разплащанията по него.

Чл. 13. (1) Лицето по чл.12 осъществява цялостния контрол и отговаря за проследяването на изпълнението на договорите и приемане на резултатите от тях.

(2) Лицето по чл.12 извършва окомплектоване на договора. Окомплектоването включва опис на наличните в досието документи, копие от договора и всички документи, свързани с изпълнение и приемане на резултатите по договора.

(3) В 5-дневен срок от сключване на договора, лицето по чл. 12, изготвя контролен лист (*Приложение № 1*), свързан с изпълнението на договора и всички разплащания по него. По време на изпълнението, отговорното лице изготвя и съхранява всички документи, свързани с изпълнението на договора и приемането на резултатите от тях до приключване на изпълнението на договора. С оглед осигуряване на ефективен контрол и одитна следа, отговорното лице за текущия контрол по изпълнение на договора следва да поддържа пълно досие на изпълнението на договора и да съхранява цялата информация, свързана с изпълнението.

(4) При извършване на текущия контрол лицата по чл. 8 могат да проверяват парични и материални ценности, записванията по счетоводството, документите и други подобни, касаещи изпълнението на дейностите по чл. 6.

(5) Наличие на текущо несъответствие на дейностите по чл. 6 се установява с констативен протокол по образец (*Приложение № 2*).

(6) За установена наличност при извършени извънредни проверки се съставят протоколи за установена наличност по образец (*Приложение № 3*).

(7) След приключване на изпълнението или в случаите на предсрочно прекратяване на договора, лицата по чл.12 в срок до 10 (десет) дни уведомяват съответните лица за приключилото изпълнение или прекратяване на договора. Информацията по предходното изречение е необходима за предприемане на действия за освобождаване на евентуална гаранция за изпълнение на договора и счетоводното отразяване, в случай на наличен нереализиран ангажимент по договора.

(8) При наличие на основание за налагане на неустойки или реализиране на други отговорности, договорени между страните, заявителят изрично отбелязва това обстоятелство.

(9) Приемането на резултатите по сключените договори се осъществява от определените лица по чл. 12.

ГЛАВА ПЕТА

КОНСТАТИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, НАЛАГАНЕ НА НЕУСТОЙКИ ПО ТЕКУЩИ ДОГОВОРИ И ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРИ

Чл. 14. (1) При наличие на констатирани нередности и индикатори за измама или други обстоятелства по налагане на неустойки и/или прекратяване на действащ договор, извършващият текущ контрол своевременно изготвя мотивирано предложение до ръководството, съдържащо следната информация:

1. Описание на договор №, дата, предмет, срок на договора.
2. Анализ на изпълнението до момента и основания/обосновка за необходимостта от налагане на неустойки и/или прекратяване.
3. Доказателства/документи, обосноваващи причините за налагане на неустойки и/или прекратяване, в т.ч. и копие на контролни документи, изготвени по образец.

(2) Мотивираното предложение, окомплектовано с всички относими документи, се представя с докладна записка на директора на образователната институция за резолюция.

(3) След писмена резолюция от директора върху докладната записка, мотивираното предложение се насочва за изготвяне на проект на уведомително писмо за прекратяване и/или налагане на неустойка и уведомяване на компетентните органи при необходимост.

(4) В случай на прекратяване на договор по взаимно съгласие на страните се изготвя споразумение, с което се уреждат и всички финансови задължение между страните.

ГЛАВА ШЕСТА

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Правилата са утвърдени със Заповед № 285 / 23.12.2025 г. на директора на образователната институция и влизат в сила от датата на утвърждаването им. Същите се преразглеждат и актуализират при промяна в нормативната уредба.

§ 2. В едномесечен срок от утвърждаването на правилата да се определи лицето/лицата, които да отговарят за извършвания текущ контрол.