



**ОУ "ИВАН ВАЗОВ"**  
**СЕЛО ПАШОВИ ОБЩИНА ВЕЛИНГРАД**  
**ОБЛАСТ ПАЗАРДЖИК**

☎ 0877169293  
Email: ou\_pashovi@abv.bg

**Утвърдил!**  
Мустафа Бандьо:.....  
Директор-Об.У „Иван Вазов“  
с. Пашови

# **ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ТЕКУЩ И ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ**

*В ОБЕДИНЕНО УЧИЛИЩЕ „ИВАН ВАЗОВ“ СЕЛО ПАШОВИ  
за учебната 2021/ 2022 г.*

*Вътрешните правила за предварителен контрол се издават във връзка с изискванията на чл.13.ал.3 т.5 от закона за финансово управление и контрол и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020г.*

## **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **СЪЩНОСТ И ЦЕЛ НА ТЕКУЩИЯ И ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ**

**Чл.1.** Правилата за текущ и последващ контрол са изработени на основание изискванията и принципите на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и е в съответствие с новите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите и новите Указания за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол контрол от 2020 г., както и на основание на чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и е неотменен елемент от цялостната система на вътрешния контрол в Обединено училище „Иван Вазов“ село Пашови.

**Чл. 2.** Правилата имат за цел:

1. Да се извърши актуализация на изискванията за документиране на извършения на текущ и последващ контрол.

**Чл. 3.** (1) Като част от дейността по управление на риска, Об.У „Иван Вазов“ село Пашови приема рискови фактори, на база на които дефинира подхода за избор на обекти подлежащи на актуализиране и завишаване мерките на сигурност и предварителен контрол.

### **ГЛАВА ПЪРВА ТЕКУЩ КОНТРОЛ**

**Чл. 4.** (1) Текущият контрол представлява набор от контролни мерки, организирани в процеса на управление на риска от ръководството на Об.У., Иван Вазов“ село Пашови, 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 индексирание на ръководството при всички текущи и бъдещи несъответствия по тях.

**Чл.5.** (1) 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.

### **ОБЕКТИ НА ТЕКУЩ КОНТРОЛ**

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

1. Отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество;
2. Приходи от квалификационна дейност;
3. Приходи от дарения;
4. Продажбата на движимо и недвижимо имущество, на стоки и услуги – чрез извършване на проверки за спазване на изискванията на законодателството за реда и начина на разпореждане с имущество, включително за определяне на размера на финансовите постъпления.

### **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.** Въз основа на извършените проверки на предоставените документи лицето по чл. 7, ал. 1 формира становище по законосъобразността на предстоящото решение/действие в едно от следните мнения:

1. изразено мнение за законосъобразност, посочва се дата и се поставя подпис;
2. изразено мнение с резерви с мотивирано писмено становище до директора или оправомощеното от него лице, в което се излагат причините за мнението с резерви. Мотивите може да са свързани само със законосъобразността на предстоящото решение/действие.

**Чл.9.** Текущият контрол Об.У „Иван Вазов“ се осъществява от лица, на които им е вменено като изричен ангажимент са определени със заповед на директора на образователната институция.

**Чл. 10.** (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 със заповед.

(2) Лицата по чл.7, ал.1 не могат едновременно да имат отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол.

**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.

## **ЕТАПИ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ТЕКУЩИЯ КОНТРОЛ ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА СКЛЮЧЕНИ ДОГОВОРИ ЗА НАЕМ**

**Чл. 12.** Подготовката и организацията на дейностите по чл. 6, т.1 се инициира от съответния заявител в образователната институция предложение, което съдържа информация относно:

1. служител, който ще изготвя документацията и попълва регистър на сключените договори за наем;
2. служител/и, който ще контролира изпълнението, ще изготвя съответните контролни приложения по образец, свързани с изпълнението на договора и ще контролира чрез документални проверки на място разплащанията по него/банкови извлечения, платежни нареждания, извлечения от счетоводния софтуер/.

**Чл. 13.** (1) Заявителят осъществява цялостния контрол и отговаря за проследяването на изпълнението на договорите и приемане на резултатите от тях.

1. Заявителят подпомага дейността по окомплектоване на договора и създаване на досие от съответния служител, определен със заповед. Досието съдържа договор, молба и всички документи, свързани с изпълнение и приемане на резултатите по договора.
2. С оглед осигуряване на ефективен контрол и одитна следа, заявителя по изпълнение на договора следва да подпомага дейността служителя определен със заповед, който води пълно досие на изпълнението на договора за наем и съхранява цялата

---

информация, свързана с изпълнението.

3. При извършване на текущия контрол лицата по чл. 7 могат да проверяват парични и материални ценности, записванията по счетоводството, документите и други подобни, касаещи изпълнението на дейностите по чл. 6.

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

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

6. Приемането на резултатите по сключените договори се осъществява от определените лица по чл. 7.

### **ЕТАПИ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ТЕКУЩИЯ КОНТРОЛ ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОДАЖБА НА ДВИЖИМО И НЕДВИЖИМО ИМУЩЕСТВО, СТОКИ И УСЛУГИ СВЪРЗАНИ С КВАЛИФИКАЦИОННА ДЕЙНОСТ**

**Чл. 14.** Подготовката и организацията на документацията на дейностите по чл. 6, т.2 се осъществява от съответния служител в образователната институция, който ще изготвя Регистър на продадените активи и услуги.

**Чл.15.** Регистърът следва да съдържа хронологичен опис на продадените стоки, материали и услуги, име на клиента, сума без ДДС.

### **КОНСТАТИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, НАЛАГАНЕ НА НЕУСТОЙКИ ПО ТЕКУЩИ ДОГОВОРИ И ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРИ ЗА НАЕМ**

**Чл. 16.** (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.

(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 задължения между страните.

(5) Констатирани и докладвани несъответствия се отразяват в едноседмичен срок в риск регистъра на образователната институция с цел преоценка на риска и контролните дейности (Приложение 6).

## **ГЛАВА ВТОРА.**

## ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

**Чл. 17.** (1) Последващите оценки на изпълнението представляват проверки и свързаните с тях аналитични и контролни процедури, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция чрез специално събрана и анализирана информация.

(2) При проверките се измерват количествени и качествени характеристики на планирани дейности и тяхното изпълнение, на база предварително определени изисквания за постигане на определени резултати, в това число дали ресурсите са придобити, или са разходвани законосъобразно и във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати.

(3) Последващите оценки са предназначени да предоставят разумна увереност пред ръководителя Обединено училище „Иван Вазов“ с. Пашови относно:

1. законосъобразността на предприетите действия и решения, свързани с придобиване на средства;
2. сравняване нивото на постигнатите резултати с поставените цели и с използваните средства;
3. идентифицирането на проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене при вече приключил процес, договор или стопанска операция;
4. причините за установени грешки или нередности;
5. причините за несъответствие между придобитите и разходваните ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати;
6. предприемането на адекватни и ефективни действия за коригиране на системите при необходимост.

## СУБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ

**Чл. 18.** В процеса на осъществяване на последващите оценки са ангажирани:

1. директорът на образователната институция или друго лице, оторизирано да взема съответните решения, потребител на мнението, изразено в резултат на резултатите от извършените оценки.

2. лицата, на които е възложено тяхното осъществяване;

**Чл. 19.** Последващи оценки на изпълнението в Обединено Училище „Иван Вазов“ по машиностроене могат да се извършват от компетентни лица:

1. определени със заповед на директора на Об.У „Иван Вазов“ с. Пашови.

**Чл.20.** (1) В случаите, когато тези оценки се възлагат на повече от едно лице, конкретните задължения и отговорности на всяко едно от тези лица се определят съобразно специфичните им функции, определени със заповед.

(2) Лицата по чл. 7 не могат едновременно да имат отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол. Последните не трябва да са участвали в одобряването, изпълнението, осчетоводяването или предварителния и текущия контрол на договорите, стопанските операции или дейностите, на които извършват последващи оценки.

(3) Лицата по чл. 7 имат достъп до цялата информация и всички документи, имащи отношение към дадената дейност или процес, включително и на електронен носител.

## ОБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ

**Чл. 21.** (1) Основни дейности, които могат да подлежат на последваща оценка при преценка от страна на ръководството, са:

1. Резултатите от приключили договори за наем, в т.ч. законосъобразността и

---

целесъобразността на приключили процеси, довели до определен резултат.

2. Анализ на приключила стопанска операция, довела до промяна в актива или пасива на образователната институция.

3. Други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управление на риска.

(2) Като част от дейността по управление на риска, организацията приема рискови фактори, на база на които дефинира подхода за избор на обекти на последваща оценка. В резултат може да има договори, стопански операции и дейности, които да бъдат задължителен обект на последваща оценка; такива, които да се оценяват на извадкова база и такива, които не се проверяват.

(3) Независимо от резултатите от оценката на риска, директорът на Обединено училище „Иван Вазов“ с. Пашови може да възложи въз основа на професионалната си преценка, извършването на последваща оценка на даден договор, стопанска операция или дейност.

## **ЕТАПИ, ДОКУМЕНТИРАНЕ И ДОКЛАДВАНЕ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ**

**Чл. 22.** Последващите оценки на изпълнението протичат в следния етап:

1. Планиране, разработване на оценителен модел и възлагане на оценката.

2. Набиране на данни – първични и вторични.

Методите за набиране на информация за изпълнение на последващата оценка могат да са чрез:

2.1. документални проверки – документите са основните физически носители на информация за фактите и обстоятелствата от дейността;

2.2. наблюдения и физически проверки – да се провери дали количеството и качеството на ресурсите, придобити от даден договор или стопанска операция, отговарят на изискванията, заложили предварително в договора;

2.3. интервюта за придобиване на допълнителна информация и доизясняване на факти, съдържащи се в документацията.

3. Обработка и анализ на събраната информация. Използваните методи за анализ на събраната информацията могат да бъдат:

- сравнителен анализ;
- причинно-следствен анализ;
- аналогия;
- оценка по определени критерии;
- експертна оценка;
- други.

4. Прилагане на оценителния модел – обобщаване, анализ и оценка на събраните данни, факти и информация.

5. Формулиране на изводи и препоръки, които следва да са базирани на

- Експертност при разработването на последващата оценка, на базата на актуална, достоверна и пълна количествена и качествена информация;

- Ясно очертани и описани тенденции за развитие на образователната институция и евентуални препоръки за бъдещ период.

**Чл. 23.** (1) Подготовката и организацията на дейностите по чл. 8 се инициира от директора на образователната институция със заповед, съдържаща:

1. служител/и, които ще извършат оценката;

2. конкретния вид оценка и нейната специфична цел;

3. срока за нейното извършване;

4. друго.

(2) При извършване на оценките лицата по чл. 7 могат да проверяват парични и

---

материални ценности, записванията по счетоводството, документите и други подобни, касаещи изпълнението на дейностите.

(3) За последващи оценки при извършени проверки след прекратяване на договор се съставят протоколи (Приложение № 3).

(4) Наличие на несъответствие на дейностите по чл. 9 се установява с контролни листа и констативни протоколи (Приложение № 4).

**Чл. 24.** (1) Резултатите от извършената последваща оценка се обективират под формата на писмен доклад и се свеждат на вниманието на директора на образователната институция.

(2) При установено незаконосъобразно придобиване на средства, ръководството е длъжно да предприеме действия за възстановяване на законосъобразното състояние и за коригиране на негативните финансови последици.

(3) Констатираните и докладвани несъответствия се отразяват в едноседмичен срок в риск регистъра (Приложение 6) на образователната институция с цел преоценка на риска и контролните дейности.

(4) Ръководството на образователната институция преценява необходимостта и предприемането на действия за изпращане на събраната информация на съответните компетентни органи.

#### **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§1. Настоящите правила се приемат на основание чл.13, ал.4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и влизат в сила от датата на утвърждаването им със Заповед №543-104/15.09.2021 на Директора на училището.

§ 2. Изменения и допълнения на Вътрешните правила за реда и начина на осъществяване на текущ и последващ контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на Обединено училище „Иван Вазов“ село Пашови се извършват по реда на тяхното приемане