


| | | | |
|---|---|----------|---------|
|  | Система за финансово управление и контрол | РИ 01-05 | Версия: |
| | Работна инструкция „Действия на финансовия контролър при осъществяване на предварителен контрол“ | | 2.0 |

| | | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------------|--|
| Съставил/и: | Финансов контролър | Илияна Матевосян | |
| Съгласувал: | Зам.-ректор КИАД | доц. Атанаска Тенева | |
| Утвърдил: | Ректор | проф. д-р Пламен Моллов | |
| Име на файла: | РИ 01-05 | | |
| Дата на последна промяна: | 21.12.2021 г. | Заповед № 989 | |
| Версия на документа: | 2.0 | | |
| Брой на страниците: | 5 | | |

| | | | |
|--|---|----------|---------|
| | Система за финансово управление и контрол | РИ 01-05 | Версия: |
| | Работна инструкция „Действия на финансовия контролър при осъществяване на предварителен контрол“ | | 2.0 |

Действия на финансовия контролър при осъществяване на предварителен контрол

1. Общи условия

Тази работна инструкция регламентира действията на финансовия контролър при осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в УХТ – Пловдив. Финансовият контролър при изпълнение на служебните си задължения е независим и е пряко подчинен на Ректора на УХТ.

2. Ход на процеса и разпределение на задълженията

| Действие | Описание | Отговорно лице | Документ |
|---|--|------------------------------|---|
| 1. Статут на финансовия контролър. | Финансовият контролър отговаря за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в УХТ по смисъла на §1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС в обхвата на задълженията/разходите/приходите, описани в РИ „Поемане на финансов ангажимент“, РИ „Извършване на разход“ и РИ „Контрол върху приходите“. Той се назначава по трудово правоотношение в Университета. | Ректор Финансов контролър | ЗФУКПС Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на МФ |
| 2. Функционална независимост на финансовия контролър. | При осъществяване на дейността си, финансовият контролър е функционално независим. Функционалната независимост се изразява в правото на финансовия контролър да изразява професионалната си преценка по отношение на законосъобразността на ангажиментите за поемане на задължения, извършване на разходи и реализиране на приходи. | Финансов контролър | Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на МФ |
| 3. Получаване на разбиране от | Финансовият контролър формира мнението си и дава писмено | Финансов контролър | РИ „Поемане на финансов |

| | | | |
|--|---|---------------------------|--|
| <p>финансовия контролър за законосъобразност.</p> | <p>становище относно законосъобразността на решенията или действията на ръководителя на организацията или на упълномощените от него лица, въз основа на получени доказателства за извършен предварителен контрол чрез:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка на документи, факти и обстоятелства, касаещи поемането на задължения/ извършването на разходи/реализирането на приходи; - извършване по негова преценка на проверки на място, с цел потвърждаване или отхвърляне на доказателства за функционирането на вътрешния контрол или законосъобразността на дадени задължения/разходи/ангажименти, свързани с реализиране на приходи. | | <p>ангажимент“ РИ „Извършване на разходи“ РИ „Контрол върху приходите“</p> |
| <p>4. Задължение за документиране на проверките от финансовия контролър.</p> | <p>Извършените проверки от финансовия контролър и резултатите от тях се документират, чрез прилагане на съответните контроли в генерираните чрез ПП „е-СФУК“ документи: „Заявка“, „Заявка за сключване на договор“ и „Искане“ или чрез съгласувателен подпис, в случаите на произнасяне въз основа на документи на хартиен носител.</p> | <p>Финансов контролър</p> | <p>Заявка, Заявка за сключване на договор Искане</p> |
| <p>5. Мнение на финансовия контролър и срок за произнасяне.</p> | <p>Финансовият контролър се произнася/дава мнение по отношение на законосъобразността на поемането на задължения/ извършването на разходи/реализирането на приходите въз основата на осъществен предварителен контрол. Мнението на финансовия</p> | <p>Финансов контролър</p> | <p>Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, Заявка Заявка за сключване на договор Искане</p> |

| | | | |
|--|--|---------------------|--|
| | <p>контрольор може да бъде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мнение за законосъобразност – в случаите, когато предварителният контрол не е установил факти и обстоятелства, уронващи законосъобразността на решението и действието; - мнение с резерви – в случаите, в които предварителният контрол е установил незаконсъобразни аспекти, свързани с решението или действието. Към мнението с резерви се прилага мотивирано становище, описващо конкретните причини за резервите; - отказ от мнение – в случаите, в които предоставената информация не е достатъчна или такава не е предоставена за формиране на обективно мнение. <p>Срокът за даване на мнение в е-СФУК е 1 /един/ работен ден, считано от датата и часа на становището на контролата, предхождаща контролите на финансовия контрольор и 1 /един/ работен ден от датата на предоставяне на документите, когато същите са предоставени на хартиен носител. Срокът може да бъде удължен с до 2 /два/ дни, в случаите когато са изискани допълнителни документи с цел доказване законосъобразността на задължението / разхода / прихода.</p> | | Други документи |
| 6. Действия при изразено мнение на финансовия контрольор | При мнение с резерви или отказ от мнение от страна на финансовия контрольор, документите за поемане на задължение/извършване на разход/реализиране на приход ведно със становището на финансовия контрольор, се | Финансов контрольор | Заявка Заявка за сключване на договор Искане Становище Други документи |

| | | | |
|---|--|--|---|
| | <p>предават на Ректора/упълномощеното длъжностно лице на УХТ като се действа, съгласно РИ „Поемане на финансов ангажимент“, РИ „Извършване на разход“, РИ „Контрол върху приходите“</p> | | |
| <p>7. Действия на ръководителя при отказ за одобрение от финансовия контролър</p> | <p>При мнение с резерви или отказ от мнение от страна на финансовия контролър, Ректорът/упълномощеното длъжностно лице може да се съобрази или не с мнението на финансовия контролър.</p> <p>Когато Ректорът /упълномощеното длъжностно лице не е съгласен с възражението на финансовия контролър, той одобрява задължението/разхода/ангажимента по реализиране на приход чрез одобряване на съответните документи в е-СФУК или полагане на подпис, в случаите, когато документите са на хартиен носител. За решенията си, ректорът/упълномощеното длъжностно лице носи управленска отговорност по смисъла на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.</p> | <p>Ректор Упълномощен о длъжностно лице Финансов контролър</p> | <p>Заявка Заявка за сключване на договор Искане Други документи</p> |