

# ОБЩИНА СТАМБОЛОВО

## НАРЪЧНИК ЗА ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ

### 1.1. Основни процедури

- 1.1.1. ОП 02-01 "Поемане на задължения"
- 1.1.2. ОП 02-02 "Извършване на разход"
- 1.1.3. ОП 03-01 "Действия при несъответствие"

### 1.2. Работни инструкции

- 1.2.1. РИ 02-01 "Поемане на задължения"
- 1.2.2. РИ 02-02 "Извършване на разход"
- 1.2.3. РИ 02-03 "Съставяне на досие за задължение/разход"
- 1.2.4. РИ 02-04 "Действия при несъответствие при предварителния контрол"

### 1.3. Типови документи

- 1.3.1. ДОК 02-01-01 "Заявка за поемане на задължения"
- 1.3.2. ДОК 02-02-01 "Искане за извършване на разход"
- 1.3.3. ДОК 02-03-01 "Контролен лист за проследяване на задължение/разход"

юли 2017 г.

ОБЩИНА СТАМБОЛОВО	Система за финансово управление и контрол	ОП 02-01
	<b>Основна процедура “Поемане на задължение”</b>	стр. 1 от 4

## 1. Цели

Тази процедура регламентира извършването на предварителния контрол при поемане на задължения. Предварителният контрол се осъществява по определени вътрешни контроли, включващи задължителни процедури за предварително одобряване на очаквания разход.

## 2. Основни понятия

<b>Предварителен контрол:</b>	Осъществяване на вътрешни контроли преди извършването на определено действие или дейност и гарантиращи протичане на същите в рамките на предварително набелязаните параметри
<b>Поемане на задължение:</b>	Действие, означаващо поемане на финансов ангажимент от ръководството, от което се пораждат плащания за общината
<b>Предварителен контрол при поемане на задължение:</b>	Контрол по разписани процедури преди извършването на действията по поемане на задължения

## 3. Описание на процедурата и отговорностите

### 3.1. Матрица на правата и отговорностите

Длъжност, звено Дейност	КМЕТ	Директор, Н-к отдел, Кмет нас. място	Главен счетоводител	Гл. специалист “Бюджет”	Юристконсулт	Финансов контрольор
Установяване на потребност		О				
Проверка за целесъобразността на поемането на задължението	Р	О				
Изготвяне на обобщена заявка		О	И			
Предаване на заявката във ВК		О				
Проверка на наличие на всички реквизити по заявката (формална проверка)						О
Проверка за компетентност на лицето, което ще поема задължението			О			
Проверка за съответствие на задължението с бюджетните параграфи				О		
Проверка за наличие на бюджетен кредит				О		
Проверка за аритметична вярност		О				
Проверка за необходимост от процедура по ЗОП		С			О	
Проверка за съответствие на задължението с нормативните изисквания			С		О	
Валидиране на задължението	О					О
Уведомяване на заявителя		И				О

О – осъществява, С - съгласува, И - информира се, К – контролира, Р – решава

юли 2017.	© ОБЩИНА СТАМБОЛОВО	Утвърдил: 
-----------	---------------------	---