

**ИНСТИТУТ ПО БИОЛОГИЯ И ИМУНОЛОГИЯ НА РАЗМНОЖАВАНЕТО
„ АКАД. К. БРАТАНОВ ” – Б А Н**

Утвърдил : /П/

Директор проф. М.Иванова дссн

Дата: 21.07.2015 г.

**ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПРЕДВАРИТЕЛЕН
КОНТРОЛ
В ИНСТИТУТ ПО БИОЛОГИЯ И ИМУНОЛОГИЯ НА РАЗМНОЖАВАНЕТО
„ АКАД. К. БРАТАНОВ ” ПРИ БАН**

I . ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Тези правила осигуряват прилагането на предварителния контрол и системата за двойния подпис в Институт по биология и имунология на размножаването „Акад. К. Братанов” (ИБИР) БАН в съответствие с нормативната база, уреждаща функциите и правомощията на организациите от публичния сектор.

Чл. 2. Настоящите вътрешни правила имат за цел :

- Да се изясни същността на предварителния контрол за законосъобразност, съгласно Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).
- Да се подпомогне практическото му прилагане, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС .

II. СЪЩНОСТ И ЦЕЛ НА ПРЕДВАРИТЕЛНИЯ КОНТРОЛ

Чл. 3. (1) Целта на предварителния контрол е предоставяне на разумна увереност, че съответните процеси и дейности в ИБИР - БАН се извършват законосъобразно.

(2) Законосъобразност, по смисъла на настоящите правила, е съответствието на всички решения и/или действия с актуалното законодателство – закони, постановления на Министерския съвет, правилници, наредби, устави, както и всички други актове издадени на тази основа.

Чл.4. (1) Предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася до цялата дейност на ИБИР - БАН.

(2) Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането и/или извършването на всички решения и/или действия се извършва

съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване.

(3) Предварителният контрол се извършва преди вземане на решение, свързано с дейността на ИБИР - БАН и при неговото осъществяване се проверяват всички документи и приложенията към тях, свързани с предстоящото решение, с цел изразяване на мнение дали предлаганото решение съответства на всички приложими изисквания на законодателството.

(4) Предварителният контрол се извършва чрез проверки от финансовия контролор на института, който писмено изразява мнение относно законосъобразността на:

- решенията и/или действията, свързани с разпореждане с активи и средства, включително поемането на задължения и извършването на разходи.

- решенията и/или действията, свързани с управление и стопанисване на имуществото на ИБИР - БАН, включително отдаване под наем с цел получаване на приходи.

- процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч.: законосъобразност на избора на процедурата, проверки на нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договори и др.

- други решения, от които се пораядат права или задължения за института или неговите служители.

Чл. 5. (1) Документите, отнасящи се до съответното решение и/или действие се предоставят на финансовия контролор от касиера на института при възникване на необходимостта от тяхното извършване.

(2) Финансовият контролор се произнася въз основа на получените документи, най – късно в три дневен срок от тяхното получаване.

(3) При необходимост финансовият контролор може да поиска да му бъдат предоставени допълнителни документи или да извършва проверки на място.

Чл. 6. Финансовият контролор отразява резултатите от предварителния контрол и изразява становището си по законосъобразността на решенията и/или действията чрез попълване на контролен лист по образец, съгласно Приложение № 1.

Чл. 7. (1) Отказът на финансовия контролор за одобрение на дадено решение и / или действие се мотивира.

(2) Мотивираният отказ, придружен от цялата документация, отнасяща се до съответното решение и/или действие, се предават от финансовия контролор на главния счетоводител на института.

(3) Главният счетоводител подписва или отказва да подпише документите, отнасящи се до съответното решение и/или действие, и ги предоставя на Директора на ИБИР-БАН за окончателно решение.

(4) Отказани решения се регистрират от финансовия контролор в Регистър на финансовия контролор – Приложение № 3.

III. СИСТЕМА ЗА ДВОЕН ПОДПИС

Чл. 8. (1) Системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на финансово задължение или извършването на разход, независимо от техния размер, не може да се осъществи без подписите на Директора и Главния счетоводител на института.

(2) При поемане на финансови задължение подписите на Директора и Главния счетоводител се полагат върху съответния договор или друг документ, предвиден в нормативните актове. Когато няма такъв документ, двата подписа се полагат върху

Предложение за поемане на финансово задължение по образец, съгласно Приложение № 2.

(3) Предложенията за поемане на финансови задължения се съставят в съответната секция, в която е възникнала необходимостта от съответното задължение, подписват се от съставителя и се предават на финансовия контролър.

(4) Не се съставят предложения за поемане на финансови задължения за разходите за работни заплати и свързани с тях плащания, както и за периодично повтарящи се разходи, за които има сключени договори.

(5) Предложение за поемане на финансови задължения не се съставя за разходи до двадесет лева, документирани с първични счетоводни документи, отговарящи на изискванията на счетоводното и данъчно законодателство.

Чл. 9. (1) Функциите на Директора на ИБИР-БАН, в случаите на отсъствие поради ползване на отпуск или командировка, се поемат от Заместник директора на ИБИР БАН въз основа на изрична заповед.

(2) Директорът на института определя със заповед лице, което да изпълнява функциите на Главния счетоводител, при негово отсъствие поради отпуск или командировка.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

Настоящите правила са съставени на основание чл.13 ал.4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (обнародван в Държавен вестник бр. 21 от 10.03.2006 г.) и са приети на заседание на Научния съвет на ИБИР БАН от 21.07.2015 г. Влизат в сила от същия ден.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансов контролър.
2. Предложение за поемане на финансово задължение.
3. Регистър на финансовия контролър.