ОБЩИНА РАЗЛОГ
2760 гр. Разлог ул. "Стефан Стамболов" № 1; тел.: 0747/80095; факс: 0747/80081
email: kmet@razlog.bg; www.razlog.bg

Утвърдил:
Кмет: инж. Красимир Герчев

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В ОБЩИНА РАЗЛОГ

ГЛАВА ПЪРВА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Настоящите вътрешни правила уреждат целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на последващите оценки на изпълнението (оценките), свързани с оперативната дейност на Община Разлог.

(2) Тези правила се утвърждават на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и са неотменен елемент от цялостната система на вътрешния контрол в Община Разлог.

Чл. 2. Правилата имат за цел:

1. Да определят дейностите, процесите и свързаните с тях решения, за които е необходимо извършване на оценките;

2. Да се определят служителите/длъжностните лица, които извършват оценките;

3. Да се определят изискванията и редът за извършваните оценки;

4. Да регулират процедурите, свързани с последващите оценки до степен, при която рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска на институцията, и въз основа на което са определени обхватът и подходът за извършването им.

Чл. 4. (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.

(2) Последващите оценки са предназначени да предоставят разумна увереност пред ръководителя на Община Разлог относно:

1. Законосъобразността на предприетите действия и решения, свързани с придобиването или разходването на ресурси;

2. Сравняване нивото на постигнатите резултати с поставените цели и с използваните средства;

3. Идентифицирането на проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрение 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.

ГЛАВА ВТОРА

СУБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ

Чл. 5. В процеса на осъществяване на последващите оценки са ангажирани:

1. кметът на Общината или друго лице, оторизирано да взема съответните решения, потребител на мнението, изразено в резултат от извършените оценки.
2. лицата, на които е възложено тяхното осъществяване.

Чл. 6. Последващи оценки на изпълнението в Община Разлог могат да се извършват от компетентни лица:

1. на които им е вменено като изричен ангажимент в длъжностната характеристика;
2. които са определени със заповед на кмета на Общината.

Чл. 7. (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, регламентирани в длъжностните им характеристики и делегираните им правомощия, ако има такива.

(2) Лицата по чл. 6, т. 1 не могат едновременно да имат отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол. Лицата по чл. 6, т. 2 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. 6 имат достъп до цялата информация и всички документи, имащи отношение към дадената дейност или процес, включително и на електронен носител.

ГЛАВА ТРЕТА

ОБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ

Чл. 8. (1) Основни дейности, които могат да подлежат на последваща оценка при преценка от страна на ръководството, са:

1. Резултатите от приключили договори за строителство, доставки на активи и услуги, 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 Общината.
3. Други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управлението 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, кметът на Община Разлог може да възложи въз основа на своята преценка, извършването на последваща оценка на даден договор, стопанска операция или дейност.

ГЛАВА ЧЕТВЪРТА

ЕТАПИ, ДОКУМЕНТИРАНЕ И ДОКЛАДВАНЕ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ

Чл. 9. Последващите оценки на изпълнението протичат в следните етапи:

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, заложени 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:

3.1. Сравнителен анализ;

3.2. Причинно-следствен анализ;

3.3. Оценка по определени критерии;

3.4. Експертна оценка;

3.5. 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:

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

5.2. Ясно очертани и описани тенденции за развитие на Общината и евентуални препоръки за бъдещ период.

Чл. 10. (1) Подготовката и организацията на дейностите по чл. 8 се инициира от кмета на Община Разлог 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. 6 могат да проверяват парични и материални ценности, записванията по счетоводството, документите и други подобни, касаещи изпълнението на дейностите.

(3) Наличие на несъответствие на дейностите по чл. 9 се установява с констативни протоколи.

Чл. 11. (1) Резултатите от извършената последваща оценка се обективират под формата на писмен доклад до кмета на Общината.

(2) При установено незаконосъобразно придобиване или разходване 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 на Общината с цел преоценка на риска и контролните дейности.

(4) Кметът на Община Разлог преценява необходимостта и предприемането на действия за изпращане на събраната информация на съответните компетентни органи.

ГЛАВА ПЕТА

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Правилата са утвърдени със Заповед № ...../.....2024 г. на кмета на Община Разлог и влизат в сила от датата на утвърждаването им.

§ 2. В едномесечен срок от утвърждаването на правилата да се определи лицето/лицата, които да отговарят за извършвания текущ контрол. Правомощията да бъдат отразени в съответните длъжностни характеристики.