



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО МЕХАНИЗАЦИЯ НА
СЕЛСКОТО СТОПАНСТВО „ПЕЙО КРАЧОЛОВ ЯВОРОВ“
град Гоце Делчев, ул. “Симеон Радев“ № 6,
тел.: 0751/60461, факс: 0751/60461,
e-mail: pg_po_mss@abv.bg, web site: <http://www.pgmss-gd.com>



УТВЪРДИЛ:



ДИРЕКТОР НА ПГ ПО МСС „ПЕЙО К. ЯВОРОВ“

/ АНГЕЛ ЖИВКОВ/

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА
ЗА ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО
В ПГ ПО МСС „ПЕЙО К. ЯВОРОВ“, ГР. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ

м. септември 2022 г.

I. Въведение

Последващи оценки на изпълнението са проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Чрез тях се установява дали ресурсите са придобити, или са разходвани законосъобразно и във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати, т.е. целесъобразно.

Редът и начинът за извършване на проверките се определят от директора на ПГ по МСС „Пейо К.Яворов“ гр. Гоце Делчев, въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

II. Цел на последващите оценки

- Да се установи законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиване или разходване на ресурси;
- Да се оцени нивото на постигнатите резултати;
- Да се провери целесъобразността на тези действия и решения;
- Да се идентифицират проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене
- Причините за установени грешки или нередности;
- Причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати.

III. Дефиниции

- **Нередност** - всяко нарушение на нормативна или договорна разпоредба, в резултат на действие или бездействие на отг. дл. лице, което е имало или би имало за резултат намаляването или загубата на приходи или извършването на неоправдан разход
- **Грешка** - неумишлен, технически пропуск, който не води до потенциален или реален негативен финансов ефект, но представлява несъответствие, отклонение и/или пропуск от установените правила и процедури

Гореописаните категории се съотнасят, както следва: Всяка грешка, с потенциален или реален финансов ефект е нередност. Нередност, за която има съмнение, че е извършена умишлено, е съмнение/подозрение за измама. Измамата е престъпление по националното законодателство и се установява по наказателно-процесуален ред. При съмнение за измама, следва да се сезира Прокуратурата на Република България.



IV. Субекти и отговорности

Отговорности по осъществяване организацията и провеждането на последващите оценки на изпълнението имат:

- Директора на ПГ по МСС;
- Лице, определено от ръководителя на организацията да извършва последващи оценки на изпълнението.

Отговорностите на ръководителя на организацията по осъществяване на последващи оценки на изпълнението са част от управленската му отговорност. Те включват:

- Утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството и настоящите Указания;
- Определяне на лице/а, извършващо/и последващи оценки на изпълнението при спазване на изискването на ЗФУКПС за разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол.
- Линиите на докладване при установени грешки, нередности, съмнения за измама.

V. Обекти на последваща оценка

Последваща оценка на изпълнението се прави на приключили:

- Процеси - съвкупност от взаимосвързани дейности;
- Договори;
- Стопански операции - действия, водещи до изменение на активите и пасивите на организацията които са довели до придобиване или разходване на ресурси

VI. Ред за осъществяване на последващите оценки

1. Планиране на последващите оценки. Оценка на риска и анализ разходи-ползи

Последващи оценки на изпълнението се извършват, както в резултат от планиране, базирано на оценка на риска, така и при наличие на информация за възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция.

Не се извършват последващи оценки на изпълнението за процеси и свързаните с тях действия и решения, като:

- ниско рискови процеси;
- сравнително ясни и прости процеси, при които предварителният и текущият контрол гарантират в достатъчна степен законосъобразността;
- процеси, при които редът за придобиването на ресурси или тяхното разходване, както и техният размер, са регламентирани и не подлежат на преценка за целесъобразност (напр. по събиране на нормативно определени такси, изплащане на възнаграждения за длъжности и в размер, определени в нормативен акт и др.).

Процеси, които са определени като високорискови и свързаните с тях действия и решения, договори и стопански операции се подлагат на последващи оценки приоритетно и с по-задълбочено внимание, включващо извършването на повече видове проверки.

Процеси, които са средно до нискорискови и свързаните с тях действия и решения, договори и стопански операции подлежат на последващи оценки на извадкова база.

Нискорисковите процеси и свързаните с тях действия и решения, договори и стопански операции (такива, спрямо които във връзка с нивото на риск апетит на организацията не се прилагат мерки за управление и контрол), не са в обхвата на последващите оценки

Лицата, извършващи последващата оценка могат да търсят методологическа подкрепа от Риск мениджъра и информация от ЗВО в ПРБ.

Анализ на разходи и ползи

Анализът на разходите и ползите:

- се използва за преценка дали да се извърши последваща оценка и в какъв обем т.е. разходът за контрола да не надхвърля ползите;
- предполага оценката на всички свързани разходи (включително възнаграждения, консумативи за поддържащи дейности) и ползи

Последващи оценки при информация за грешки или нередности

Служителите докладват на ръководителя на организацията за необходимостта от извършване на последваща оценка на изпълнението. Вземат се предвид и постъпили сигнали от външни за организацията лица.

2. Извършване на проверки за целите на последващите оценки на изпълнението

За целите на последващите оценки се използват:

- документални проверки;
- физически проверки;
- интервюта – с оглед придобиване на допълнителна информация и доизясняване на фактите, съдържащи се в документацията;
- наблюдения и аналитични процедури за извеждане на заключения за целесъобразността и законосъобразността на процесите, договорите, стопанските операции.

Резултатите от проверките се документират в подходящи работни документи (например контролни листове, паметни бележки, констативни протоколи и др. *)

Проверки за целесъобразност на разходването и придобиването на ресурси

При наличие на предпоставките и на информация, събрана от мониторинга, оценката установява, до колко приключилият процес, договор или стопанска операция са целесъобразни.

Въпроси за проверка за целесъобразността на разходването и придобиването на ресурси

- Целите на процеса, договора, стопанската операция, съответстват ли на оперативните и стратегическите цели на организацията?
- Целите ясни, конкретни, измерими и обезпечени със средства ли са?
- Дефинирани ли са очаквани резултати и индикатори за изпълнение към всяка – цел?
- Определени ли са и осигурени ли са нужните средства за постигане на целите?
- Отчетено ли е изпълнението на процесите, договорите, проектите, стопанските – операции?
- Каква е степента на изпълнение?
- До колко изпълнението на процесите, договорите, проектите, стопанските – операции е допринесло за постигане на оперативните и стратегическите цели на организацията?
- Какви са постигнатите ползи?
 - Каква е степента на удовлетвореност на заинтересованите страни?
 - Какво е социалното/екологичното/икономическото въздействие от изпълнението?
- Могат ли да се постигнат същите резултати с по-малко разходи?

3. Докладване на резултатите и корективни действия

Резултатите от извършената последваща оценка се докладват на директора на ПГ по МСС. При установени грешки или нередности се предприемат корективни действия.

При установени данни за нарушения на нормативните актове, уреждащи бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност и причинени имуществени вреди – се уведомява АДФИ.

При наличие на конкретни установени данни за административно нарушение – се уведомява органа, компетентен да установи нарушението и да наложи административно наказание.

При наличие на съмнения за измама или друго престъпление се докладва на прокуратурата

Ръководството на ПГ по МСС

- анализира причините за допуснатите грешки и нередности
- предприема действия за подобряване на елементите на системите за вътрешен контрол

* **Забележка:** Предвид осъществяваните дейности в ПГ по МСС при възникнала необходимост, резултатите от извършените проверки се документират в КЛ /разработени за всеки конкретен случай/, както и в свободен текст в паметни бележки, констативни протоколи и др.;

Настоящите вътрешни правила са приети на заседание на ПС на 13.09.2022 г. с Протокол №10 и влизат в сила след утвърждаването им със Заповед на Директора на училището РД-11-~~1070~~..14:09.2022 г.