ОБЩИНА ЗЛАТАРИЦА
ОБЛАСТ ВЕЛИКО ТЪРНОВО

З А П О В Е Д

№ РД-12-119/15.04.2022 г.

На основание чл. 44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл. 5, ал. 2, т. 5, чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните финанси, и във връзка с издадените Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

УТВЪРЖДАВАМ:

1. Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в Община Златарица.

Настоящата заповед да се сведе до знанието на Управителя на ВРБ „ЗСУ и ДД“, секретаря на общината и директори на дирекции „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“ за сведение и изпълнение.

Контрол по изпълнението на заповедта ще упражнявам лично.

МИХАИЛ ГАНЕВ (п)
Кмет на Община Златарица

ОБЩИНА ЗЛАТАРИЦА
ОБЛАСТ ВЕЛИКО ТЪРНОВО

УТВЪРЖДАВАМ:
МИХАИЛ ГАНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЗЛАТАРИЦА

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ИЗМАМИ, НЕРЕДНОСТИ И ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Вътрешните правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в Община Златарица се разработват съгласно:

1. Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС);

2. Методически насоки по елементите за финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите;

3. Указания на министъра на финансите за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и др.

Чл. 2. С настоящите вътрешни правила се уреждат организацията на работата по предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в оперативната дейност и системите за контрол на Община Златарица, в дейността на изпълнителите, на които общината е възложила изпълнението на договори и споразумения, както и мерки за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях, за да се осигури:

1. защита на финансовите интереси на общината и държавата;

2. въвеждане и поддържане на системите и процедурите, за да се осигури превенция от нередности в оперативната дейност на Община Златарица;

3. възстановяване на неправомерно изплатени суми и предприемане на корективни действия;

4. установяване на ненадежност на изпълнители на обществени поръчки с оглед на гарантирането на ефективност.

Чл. 3. (1) Съгласно ЗФУКПС, задължителните контролни дейности за разкриване на нередности са последващите оценки на изпълнението - проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция.

(2) За целите на последващите оценки на изпълнението, грешка е 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.

(3) Всяка грешка, с потенциален или реален финансов ефект е нередност - всяко нарушение на нормативна или договорна разпоредба, в резултат на действие или бездействие на служител или на ръководството на организацията, което е имало или би имало за резултат намаляването или загубата на приходи или извършването на неоправдан разход;

(4) Нередност, за която има съмнение, че е извършена умишлено, е съмнение/подозрение за измама. Ръководството на общината може да прецени, че има съмнение за измама, но няма правомощията да установи измама, която е престъпление по националното законодателство и се установява по наказателно-процесуален ред;

(5) Характеристики на последващите оценки на изпълнението:

1. Последващите оценки имат за цел да установят:

1.1. Законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиване или разходване на ресурси – чрез сравняване на действителното изпълнение с изискванията на приложимата правна рамка;

1.2. Нивото на постигнатите резултати;

1.3. Целесъобразността на тези действия и решения – при ясни, конкретни цели и индикатори за тяхното постигане, като се извършва чрез анализ до колко ресурсите са разходвани оптимално за постигане на целите, както и дали са използвани най-подходящите за постигане на целите ресурси (ефикасност) и до колко ресурсите са придобити при най – добро съотношение качество / цена (икономичност).

1.4. Да се идентифицират проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрение при вече приключил процес, договор или стопанска операция;

1.5. Причините за установени грешки или нередности;

1.6. Причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати.

2. В резултат от последващите оценки се разкриват нередности и грешки.

3. Последващите оценки се извършват чрез различни видове проверки, въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

При извършване на последващи оценки на изпълнението на процесите, договорите и стопанските операции в общината се прилагат процедури и техники за проверка, чрез които да се съберат нужните за целта на последващата оценка доказателства. При определяне на подхода се извършва оценка на риска и се вземат предвид разходите и ползите. Случили се събития със силно негативно финансово и/или обществено изражение задължително се подлагат на такива оценки.

II. СУБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Чл. 4. Отговорности по осъществяване организацията и провеждането на последващите оценки на изпълнението имат:

1. Кметът па община Златарица

Отговорностите му по осъществяване на последващи оценки на изпълнението са част от управленската му отговорност и включват:

1.1. Утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството;

1.2. Определяне на лицата, извършващи последващи оценки на изпълнението – в тази връзка кметът отчита изискването на ЗФУКПС за разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол;

1.3. Линиите на докладване при установени грешки, нередности, съмнения за измама.

2. Лицата, определени от кмета да извършват последващи оценки на изпълнението.

Последващите оценки в общината се извършват на ниво община, като за целта със заповед кметът определя служител/и, отговорни за извършването на последващи оценки на изпълнението за целите на конкретен случай (процес, договор или стопанска операция).

III. ОБЕКТИ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Чл. 5. (1) Обект на последващите оценки на изпълнението са:

1. Процесът – съвкупност от взаимосвързани дейности, техники, методи, извършвани от служителите на общината и насочени към постигане на определен резултат;

2. Договорът – споразумение между равноправни субекти, което поражда права и задължения за тях;

3. Стопанската операция – действие, водещо до изменение на активите и пасивите на общината.

(2) Обект на последващите оценки на изпълнението са приключили дейности и процеси в общината, действия и решения на ръководството,

които са имали за цел и/или са довели до придобиване или разходване на ресурси.

IV. РЕД ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Чл. 6. (1) Подход за извършване на последващите оценки на изпълнението в Община Златарица – при наличие на информация за възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция.

1. Информация за нередности и измами, на базата на която се стартира процедура за докладване на нередност, може да бъде:

1.1. Сигнал извън общината – от външни контролни органи, от средствата за масово осведомяване, от отделни лица, в т.ч. изпълнителите и техните служители;

1.2. Сигнал в рамките на общината – от всеки служител на общината и от вътрешни контролни органи.

2. Сигналите могат да бъдат устни или писмени. За постъпили устни сигнали се съставя протокол, който се подписва от сигнализиращото лице и служителя приел сигнала в Центъра за административно обслужване.

(2) Процедури за разкриване на възможни грешки и нередности при приключили процеси, договори и стопански операции:

1. Служителите на общината имат задължение и възможност да докладват на ръководителя на структурната единица (дирекция, отдел) в което работят, когато считат, че са установили информация за грешки и нередности на приключил процес, договор или стопанска операция;

2. Директорите на дирекции/Началници на отдели анализират информацията и в зависимост от наличната информация и нивото на риск, оценяват докладвания сигнал. Събират допълнителна информация и проверяват твърденията и фактите и докладват на кмета за необходимост или липсата на такава от извършване на последваща оценка на изпълнението.

3. Общината създава и възможност за служителите да докладват директно на кмета на общината или до заместник – кмета, в случаите, в които считат, че ръководителят на структурната единица е свързан с извършването на грешката или нередността (при гарантирана анонимност на подалия сигнала служител).

4. Служителите са длъжни да изпълняват законосъобразно и целесъобразно своите задължения и да докладват при констатиране на пропуски и нарушения в дейността. В тази връзка последващите оценки се извършват на ниво община.

5. На служителя/ите, определен/и за извършването на последващи оценки на изпълнението и за целите на нужните проверки се осигурява достъп до нужната информация, активи и лица.

6. Изпълнителите са длъжни да запознаят всички свои служители, работещи по изпълнението на конкретния договор с определението за нередност и с настоящите вътрешни правила, като ги задължат да докладват всеки случай на подозрение и/или доказани случаи на нередност, съгласно установена процедура, както и да указват съдействие на служителя за извършването на последващи оценки на изпълнението.

7. В случай на констатирана нередност, Община Златарица предприема своевременно съответните корективни действия спрямо изпълнителите на дейности съгласно предвижданията на конкретните договори.

8. Община Златарица организира интернет базирано място за съобщения, където има възможност да се предоставя информация за случаи на открити или предполагаеми нередности, както и информация относно съответни телефонни номера, електронни адреси, лице за контакт, които осигуряват подаването на информация в случаите на нередности.

Чл. 7. (1) Извършване на проверки за целите на последващите оценки на изпълнението – извършват се всички необходими проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция, което се осъществява чрез различните методи на проверка на документи и други източници на информация, свързани с обекта на последващата оценка.

(2) Определянето на вида на проверките – зависи от характера на информацията, която трябва да се събере и анализира и преди всичко от нейните носители - документи, веществени доказателства, електронни носители, експертни мнения и др.:

1. Документални проверки – документите са основните физически носители на информация за фактите и обстоятелствата от дейността на общината;

2. Физически проверки – за да се провери дали количеството и качеството на ресурсите, придобити от даден договор или стопанска операция отговарят на изискванията, заложени предварително в договора и др.;

3. Интервюта – чрез тях се придобива допълнителна информация и могат да се доизяснят фактите, съдържащи се в документацията;

4. Наблюдения и аналитични процедури – на база на събраната информация чрез аналитични процедури, служителите извършващи последващи оценки извеждат заключения за целесъобразността и законосъобразността на процесите, договорите, стопанските операции.

(3) Резултатите от проверките се документират в подходящи работни документи – контролен лист /Приложение № 1/, протоколи, доклади и др.

(4) Докладване на резултатите и корективни действия:

1. За резултатите от извършената последваща оценка на изпълнението се изготвя доклад и при установени грешки или нередности се предприемат нужните последващи, респективно корективни действия.

2. Въз основа на резултатите от последващата оценка на изпълнението се анализират причините за допуснатите грешки и нередности и се предприемат действия за подобряване на елементите на системите за вътрешен контрол (СФУК), чиито слабости са довели до установените грешки и нередности.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Ръководителите и служителите в общината са длъжни да познават и спазват разпоредбите на настоящите вътрешни правила.

§2. Контролът по спазване на вътрешните правила се осъществява от Заместник – кмета на общината.

§3. Вътрешните правила влизат в сила от датата на утвърждаването им със заповед № РД-12-119/15.04.2022 г. на Кмета на община Златарица.

§4. Настоящите вътрешни правила могат да се допълват, изменят и отменят по реда, по който са утвърдени.