



МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ
РЕГИОНАЛНА ДИРЕКЦИЯ ПО ГОРИТЕ – ПАЗАРДЖИК
Бул. “Александър Стамболийски” № 50, тел.: 44-83-95

ЗАПОВЕД
№.....*РДГ-105*.....
гр.Пазарджик, *03.04*.....2024г.

Във връзка с прецизиране и осъществяване на финансовото управление и контрол в Регионална дирекция по горите и чл. 5 от Устройствения правилник на регионалните дирекции по горите

УТВЪРЖДАВАМ :

- 1.Актуализирани Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в РДГ – Пазарджик
- 2.Контрол по изпълнение на заповедта възлагам на инж. Цветко Водев – зам.директор в РДГ – Пазарджик

Настоящата заповед да се сведе до знанието на съответните длъжностни лица за сведение и изпълнение.

ИНЖ.ВЛАДИМИР ВЛАХОВ

Директор на Регионална дирекция по Пазарджик

КП/ВВ



МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ
РЕГИОНАЛНА ДИРЕКЦИЯ ПО ГОРИТЕ – ПАЗАРДЖИК
Бул. “Александър Стамболийски” № 50, тел.: 44-83-95

ОДОБРЯВАМ:

/ инж. *Влад

тахов/



ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

**ЗА ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО
В РЕГИОНАЛНА ДИРЕКЦИЯ ПО ГОРИТЕ – ПАЗАРДЖИК**

Гр. Пазарджик
2024 год.

1. С тези Вътрешни правила се описват всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Редът и начинът за извършване на проверките се определят от директор на Регионална дирекция по горите /РДГ/ въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

2. Целта на последващите оценки на изпълнението е:

- законосъобразността на реализираните действия свързани с придобиване или разходване на ресурси;
- ниво на резултатите, целесъобразност на действията и решения, идентификация на проблеми, пропуски и слабости;
- причини за установени грешки и нередности;
- несъответствие между придобити и разходвани ресурси.

По смисъла на ЗФУКПС следва да се имат предвид следните понятия:

Нередност, под нередност се има предвид всяко нарушение на нормативна и договорна разпоредба в резултат на действие или бездействие при което има загуба на приходи или неоправдан разход .

Грешка, това е технически пропуск с нереален негативен финансов ефект

Измама със средства на ЕС : използването на фалшиви, неточни и непълни документи, прикриване на документи, както и прикриване на информация, използване на средствата за други цели, същото се отнася и за приходите

Съмнение за измама с финансови средства от ЕС и национални бюджетни средства

3. Субекти на последващите оценки на изпълнението

Директора на РДГ като част от управленската му дейност включваща утвърждаване на вътрешни правила регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки. Директорът определя лицата извършващи последващи оценки съобразно изискването на ЗФУКПС за разделяне на отговорностите, изпълнение и контрол.

4. Обекти на последващите оценки на изпълнението

Обектите в РДГ са:

- Процесите касаещи дейността на РДГ в обща администрация и специализирана;
- Договорите в РДГ които са обект на последващи оценки;
- Стопанска операция, водеща до изменение на активите и пасивите на РДГ. Всички приключили дейности и процеси в РДГ, решения на ръководството довели до придобиване или разходване на ресурси.

5. Ред за осъществяване на последващите оценки на изпълнението

5.1. При реда за осъществяване на последващите оценки на изпълнението се извършва оценка на риска и анализ разходи - ползи.

5.2. На база оценка на риска се определят обхватът и подходът за извършването на последващите оценки в РДГ. Процесите които са определени, като високорискови и свързаните с тях действия, решения и договори и стопански операции могат да бъдат

подлагани на последващи оценки приоритетно и с по-задълбочено внимание в РДГ. В тази връзка лицата които отговарят за последващата оценка на изпълнението могат да обменят информация от комисията по риска. Този подход е съответстващ на трите линии на защита в РДГ съгласно указания на Министерство на финансите.

6. Анализ на разходи и ползи

6.1. Анализът се използва за преценка дали да се извърши последваща оценка на изпълнението и обема и вида на проверките. Анализата включва изчисляване на всички разходи и ползи от дейността в парична стойност. При наличие на информация за възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция служителите имат възможност да докладват на ръководителя.

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

7.1. Съгласно ЗФУКПС могат да се извършват в РДГ проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес договор или стопанска операция. В РДГ се извършват :

- Документални проверки;
- Физически проверки;
- Интервюта;
- Наблюдения и аналитични процедури;
- Осигурява се от директора на РДГ нужната информация, активи и лица от структурата и дейността на РДГ.

8. Проверки за целесъобразност на разходването и придобиването на ресурси в РДГ.

8.1. Проверките за целесъобразност се осъществяват при наличие на ясно дефинирани конкретни цели обвързани с постигането на целите на РДГ, както и при дефинираните цели на РДГ да са обвързани с оперативните и стратегически цели. Дефинираните цели да са обезпечени със средства по утвърдения бюджет за финансовата година. В РДГ се извършва мониторинг включително постигане целите и ефикасността.

9. Докладване на резултатите и корективни действия

9.1. Резултатите от последваща оценка на изпълнението се докладват на директора на РДГ и при установени грешки се предприемат нужните корективни действия. При установено незаконосъобразно придобиване или разходване на средства Директорът на РДГ е длъжен да предприеме действия за възстановяване на законосъобразното състояние и за коригиране на негативните финансови последици.

9.2. Директор на РДГ в зависимост от незаконосъобразните действия налага административни наказания:

- При наличие на конкретни данни за нарушения на нормативните актове, уреждащи бюджетната, финансова или отчетна дейност и причинени вреди на имуществото на РДГ директора предприема действия за сигнал до Агенция за държавна финансова инспекция.
- При наличие на съмнения за измама или друго престъпление, изпълнителният

директор на РДГ подава сигнал до прокуратурата на Република България.

- При установяване на придобиване или разходване на ресурси, несъобразени с целите на РДГ, директора предприема действия за подобряване на ефективността, ефикасността и икономичността на дейността на дирекцията.

Въз основа на резултатите от последващата оценка на изпълнението, директорът трябва да анализира причините за допуснатите грешки и нередности и да предприеме действия за подобряване на елементите на системите за вътрешен контрол по ЗФУКПС.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Тези вътрешни правила са част от СФУК и се отнасят за последващите оценки на изпълнението в РДГ – Пазарджик.

Изготвил :

Финансов контролър К.Пейчева