

# УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ



Република България  
4000, Пловдив  
бул. "Марица" № 26

РЕКТОР: тел.: +359 32 643 005  
факс: + 359 32 644 102  
E-mail: [rector\\_uft@uft-plovdiv.bg](mailto:rector_uft@uft-plovdiv.bg)  
<http://www.uft-plovdiv.bg/>

---

## СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

**УТВЪРЖДАВАМ,**

**РЕКТОР: (п)**

**Проф. д-р инж. Пламен Моллов**

**Заповед № 947/22.12.2020 г.**

**ПРОЦЕДУРА ЗА ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В УНИВЕРСИТЕТ ПО  
ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ – ГР. ПЛОВДИВ**

# ПРОЦЕДУРА ЗА ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ – ГР. ПЛОВДИВ

## 1. Общи положения

Тази процедура е разработена на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Процедурата регламентира действията, отговорните длъжностни лица и начина на документиране на последващите оценки на изпълнението в Университет по хранителни технологии.

## 2. Същност

Последващите оценки на изпълнението са всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция и имат за цел да установят:

- Законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиване и разходване на ресурси;
- Нивото на постигнатите резултати;
- Целесъобразността на действията и решенията /в случаите на необходимост/;
- Идентифицирането на проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене на вече приключил процес, договор или стопанска операция;
- Причините за установени грешки или нередности;
- Причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати;
- Необходимите корективни действия за избягване в бъдеще на установени пропуски и слабости.

За целите на извършването на последващи оценки, по смисъла на ЗФУКПС се използват понятията:

**„Нередност“** – всяко нарушение на нормативна или договорна разпоредба, в резултат на действие или бездействие на служител или на ръководството на Университета, което е имало или би имало резултат намаляването или загубата на приходи или извършването на неоправдан разход. Дефиницията не се прилага по отношение на нередностите, засягащи финансовите интереси на Европейските общности, при установяването на които, органите по управление и контрол на средства по фондове и програми на ЕС прилагат специфични правила за регистрирането и докладването им.

**„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.

**„Измама със средства на ЕС“** – Всяко умишлено действие или бездействие по отношение разходването на средства, свързано с:

- Използването или представянето на фалшиви, неточни или непълни изявления или документи, което води до злоупотреба или неправомерно теглене на средства от общия бюджет на Европейския съюз или от бюджети, управлявани пряко от Европейския съюз или от негово име;

- Прикриване на информация в нарушение на конкретно задължение, имащо същия ефект;
- Разходване на средства за цели, различни от тези, за които са били отпуснати първоначално.

Всяко умишлено действие или бездействие по отношение на приходите, свързано с:

- Използването или представянето на фалшиви, неточни или непълни изявление или документи, което води до неправомерно намаляване на средствата от общия бюджет на ЕС или бюджетите, управлявани от или от името на ЕС;
- Укриване на информация в нарушение на конкретно задължение, имащо същия ефект;
- Злоупотреба с правомерно получена облага със същия ефект.

**„Съмнение за измама със средства от ЕС“** – нередност, даваща основание за образуване на съдебно или административно производство на национално ниво с цел да се определи съществуването на измама със средства от ЕС.

### **3. Субекти на последващите оценки на изпълнението**

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

- Ректорът на Университета, във връзка с управленската му отговорност;
- Определените за всеки конкретен случай длъжностни лица, съобразно тяхната професионална компетентност.

### **4. Обекти на последващите оценки на изпълнението**

Обект на последващи оценки на изпълнението са приключили дейности и процеси, действия и решения на ръководството, които са довели до придобиване или разходване на ресурси.

При определянето обхвата на подлежащите на последващи оценки процеси в Университета по хранителни технологии, е възприет риск-базирания подход, като на последващ контрол подлежат високорисковите области:

- Възлагане на обществени поръчки;
- Поемането на задължения, свързани с назначаване и преназначаване на преподаватели и служители и изплащане на възнаграждения;
- Командирането на преподаватели и служители;
- Отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество;
- Отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират;
- Други процеси и дейности, идентифицирани като високорискови.

### **5. Начин на възлагане, извършване и документиране на последващите оценки на изпълнението**

**5.1.** Възлагането на последващи оценки на изпълнението се извършва по инициатива на ръководството, по сигнал от служител или външно за организацията лице. Сигналите от служители и външни лица се подават до Ректора, чрез деловодната система на на университета.

**5.2.** Обхватът и целите на оценката, отговорните за извършването на оценката длъжностни лица, сроковете за изпълнение, начинът на достъп до необходимата информация, активи и лица се определят със Заповед на Ректора на Университета за всеки конкретен случай.

**5.3.** В обхвата на оценката могат да бъдат включени както един процес/договор/стопанска операция, така и част от тях или извадка от процеси/договори/стопански операции в една или повече области, посочени в т. 4.

**5.4.** При определянето на отговорните за оценката длъжностни лица следва да се отчете изискването на ЗФУКПС за разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол

**5.5.** В заповедта по т.5.2 се посочват видовете проверки, подлежащи на изпълнение. Проверките могат да бъдат:

- Проверка за законосъобразност – извършва се чрез сравняване на действителното изпълнение с изискванията на приложимата правна рамка и приетите вътрешни правила;
- Проверка за целесъобразност – извършва се при наличие на ясни и конкретни цели, и индикатори за тяхното постигане, като се прави анализ на оптималността на разходваните ресурси.

**5.6.** Последващите оценки могат да се извършват чрез:

- Документални проверки;
- Физически проверки;
- Интервюта;
- Наблюдения и аналитични процедури.

**5.7.** За резултатите от проверките, определените длъжностни лица изготвят констативен протокол, който съдържа:

- Констативна част – описват се конкретните факти, установените слабости, пропуски и грешки и относимите за това доказателства;
- Изводи – описват се направените заключения, които следва да са мотивирани и обосновани;
- Препоръки – дават се предложения относно предприемане на корективни действия

## **6. Последващи действия**

**6.1.** Резултатите от извършената последваща оценка се докладват на Ректора на университета.

**6.2.** При установено незаконосъобразно придобиване или разходване на средства, Ректорът е длъжен да предприеме действия за възстановяване на законосъобразното състояние и за коригиране на негативните финансови последици /ако са настъпили такива/.

**6.3.** В зависимост от характера на правонарушението, Ректорът преценя необходимостта от предприемане на действия за изпращане на сигнал на съответните компетентни органи

**6.4.** При установяване на придобиване или разходване на ресурси, несъобразено с целите на Университета, Ректорът предприема действия за подобряване на ефективността, ефикасността и икономичността на съответната дейност/процес.

§1. Процедурата може да бъде изменяна и допълвана със заповед на Ректора на Университета.

