**МЕТОДИКА**

**ЗА ОЦЕНКА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДОБРЕНИТЕ БИЗНЕС ПРОГРАМИ НА ПУБЛИЧНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Глава първа**

**ОБЩИ ПРАВИЛА**

Чл. 1. С методиката се регламентират редът, начинът и критериите за извършване на оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия.

Чл. 2. Постигането на финансовите цели и на нефинансовите цели, произтичащи от стратегическата цел на публичното предприятие, се оценява на базата на заложените в неговата бизнес програма показатели и стойностите, които трябва да бъдат постигнати.

Чл. 3. Бизнес програмите на публичните предприятия се изготвят в съответствие с изискванията на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и одобрената от Министерския съвет Политика за участието на държавата в публичните предприятия (наричана по-нататък „Политика/та“).

Чл. 4. (1) Изпълнението на бизнес програмите се отчита ежегодно при приключване на финансовата година пред органа, упражняващ правата на държавата и Агенцията за публичните предприятия и контрол.

(2) Отчетът за изпълнение на бизнес програмата се изготвя от публичното предприятие и задължително съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели в бизнес програмата за съответния период. Отчетът трябва да включва формата за отчет съгласно приложение № 1, съответно приложение № 1А, в зависимост от определената група на публичното предприятие.

(3) За целите на проследяване на изпълнението на Политиката към отчета за изпълнение на бизнес програмата публичното предприятие попълва и представя отчет във формат съгласно приложение № 2 относно изпълнението на общите нефинансови цели, включващи следните категории: социална политика, екологична програма, борба с корупцията и корпоративно управление.

Чл. 5. За целите на извършване на оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия се използва групирането на публичните предприятия съгласно Политиката:

|  |
| --- |
| **Група А.** Предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност:**А1.** Предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност (участват на конкурентен, свободен пазар за привличане на клиенти), финансират се от собствените си приходи и/или от средства, привлечени на финансовите пазари.**А2.** Предприятия, осъществяващи търговска дейност и осъществяващи публични функции и политики, като част от дейността им е финансирана от държавата и/или цените на предоставяните от тях стоки и услуги подлежат на регулация. |
| **Група Б.** Предприятия, осъществяващи предимно публични функции и политики:**Б1.** Предприятия, които функционират в сферата на здравеопазването.**Б2.** Предприятия, една част от които се финансират изцяло от държавата, друга част се финансират от държавата и от приходите от собствената им дейност, и/или от приходи, определени със специални закони, а трета част – от приходите от собствената им дейност и/или от приходи, определени със специални закони. |

Чл. 6. Оценката на изпълнението на одобрената бизнес програма на публично предприятие, включително на постигането на финансовите цели и на нефинансовите цели, произтичащи от стратегическата му цел, се извършва въз основа на представените чрез Електронно–информационната система на публичните предприятия документи - одитиран и приет годишен финансов отчет, одобрена от органа, упражняващ правата на държавата бизнес програма и отчет за нейното изпълнение.

Чл. 7. Изпълнението на заложените финансови и нефинансови цели, както и изпълнението на одобрените бизнес програми се отчита по четиристепенна скала, която включва следните нива и диапазон точки:

|  |  |
| --- | --- |
| **Ниво на изпълнение** | **Диапазон (точки)** |
| Незадоволително | 0 – 30,00 |
| Задоволително | 30,01 – 50,00 |
| Добро | 50,01 – 80,00 |
| Много добро | 80,01 - 100 |

**Глава втора**

**ОЦЕНКА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ЦЕЛИ**

**Раздел I**

**Общи разпоредби**

Чл. 8. (1) Ключовите показатели за изпълнение на финансовите цели, определени в Политиката, се изчисляват по следните формули:

1. Коефициент на ефективност на разходите:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефициент на ефективност на разходите | = | Общо приходи |
| Общо разходи |

Където:

Общо приходи – представлява сбор от всички приходи от оперативна дейност и финансови приходи, съгласно отчета за приходите и разходите или отчета за всеобхватния доход на публичното предприятие;

Общо разходи – представлява сбор от всички разходи за оперативна дейност и финансови разходи, съгласно отчета за приходите и разходите или отчета за всеобхватния доход на публичното предприятие.

2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефициент на рентабилност на собствения капитал | = | Нетна печалба/Загуба  |
| Собствен капитал |

Където:

Нетна печалба/Загуба – представлява разликата между приходите и разходите, включително и след приспадане на данъците, съгласно отчета за приходите и разходите или отчета за всеобхватния доход на публичното предприятие;

Собствен капитал – представлява собствения капитал съгласно счетоводния баланс или отчета за финансовото състояние на публичното предприятие.

3. Коефициент на задлъжнялост:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефициент на задлъжнялост | = | Пасиви  |
| Собствен капитал |

Където:

Пасиви – представлява разликата между сумата на пасива и собствения капитал от счетоводния баланс за публичните предприятия, които прилагат Националните счетоводни стандарти или общо Пасиви от отчета за финансовото състояние за публичните предприятия, които прилагат Международните стандарти за финансово отчитане;

Собствен капитал – представлява собствения капитал съгласно счетоводния баланс или отчета за финансовото състояние на публичното предприятие.

4. Коефициент на обща ликвидност:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефициент на обща ликвидност | = | Краткотрайни (текущи) активи |
| Краткосрочни (текущи) задължения |

Където:

Краткотрайни (текущи) активи – представляват краткотрайните (текущите) активи съгласно счетоводния баланс или отчета за финансовото състояние на публичното предприятие;

Краткосрочни (текущи) задължения – представляват задълженията до една година съгласно счетоводния баланс на публичното предприятие или текущите задължения съгласно отчета за финансовото състояние на публичното предприятие.

(2) Стойността на всеки коефициент се закръглява до четвъртия знак след десетичната запетая.

(3) Всички показатели се изчисляват по информация от одитираните и приети годишни финансови отчети на публичните предприятия, а за дружествата майки - по техните одитирани и приети индивидуални финансови отчети, изготвени съгласно приложимите счетоводни стандарти.

**Раздел II**

**Оценка на изпълнението на финансовите цели, относими към публичните предприятия от група А**

Чл. 9. (1) Критерии за изпълнение на финансовите цели по отношение на публичните предприятия от група А **-** категория предприятия, осъществяващи предимно търговска дейност, са следните ключови показатели:

1. Коефициент на ефективност на разходите, ≥1;

2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал, ≥0,01;

3. Коефициент на задлъжнялост, (0 ≤ Кп ≤ 1);

4. Коефициент на обща ликвидност, (1 ≤ Кп ≤ 10).

(2) При оценката на изпълнението на всеки от ключовите показатели по ал. 1 се присъждат определен брой точки.

(3) Максималният брой точки, който може да получи всеки показател по ал. 1, е 25 точки.

(4) Общият максимален брой точки на показателите по ал. 1 е 100 точки.

(5) Изпълнение на показателите по ал. 1 е налице и при отклонение до 5 на сто включително от стойността на показателя.

Чл. 10. (1) Изпълнението на коефициента на ефективност на разходите се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стойност на показателя по Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| Кп ≥1 | Кбп<1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката иКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп<1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката и Ко = Кбп => изпълнение на показателя по БП | 12,5 т. |
| Кп ≥1 | Кбп<1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политикатаи Ко > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 12,5 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$ \*12,5 т.но не повече от 25 т. |
| Кп ≥1 | Кбп <1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 25 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 12,5 т. – $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*12,5 т.но не по-малко от 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо ≥ Кбп => изпълнение или преизпълнение на показателя по БП | 25 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемлива стойност на показателя, отчитащ изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на ефективност на разходите е налице, когато стойността по отчет за изпълнение на бизнес програмата е по–голяма от заложената стойност в бизнес програмата.

Чл. 11. (1) Изпълнението на коефициента на рентабилност на собствения капитал се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стойност на показателя съобразен с Политиката\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп < 0,01 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката иКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп < 0,01 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката и Ко = Кбп => изпълнение на показателя по БП | 12,5 т. |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп < 0,01 | Ко < Кп => неизпълнение на Политикатаи Ко > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 12,5 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$ \*12,5 т.но не повече от 25 т.или12,5 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$ \*12,5 т.но не повече от 25 т.(при Кбп и Ко< 0) |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп < 0,01 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 25 т. |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп ≥ 0,01 | Ко < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп ≥ 0,01 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 12,5 т. – $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*12,5 т.но не по-малко от 0 т. |
| Кп ≥ 0,01 | Кбп ≥ 0,01 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо ≥ Кбп => изпълнение или преизпълнение на показателя по БП | 25 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемлива стойност на показателя, отчитащ изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на рентабилност на собствения капитал е налице, когато стойността по отчет за изпълнение на бизнес програмата е по–голяма от заложената стойност в бизнес програмата.

Чл. 12. (1) Изпълнението на коефициента на задлъжнялост се изчислява по следния модел:

| **Граници на показателя съобразени с Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 12,5 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 12,5 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 12,5 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*12,5 т.но не повече от 25 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 12,5 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$ \*12,5 т.но не повече от 25 т.или12,5 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$ \*12,5 т.но не повече от 25 т.(при Кбп и Ко< 0) |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 25 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко ≥ 0 и ≤ 1 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 25 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо ≤ Кбп => изпълнение или преизпълнение на БП | 25 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 12,5 т. – $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*12,5 т.но не по-малко от 0 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемливи граници на показателя, отчитащи изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на задлъжнялост е налице в следните случаи:

1. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–голяма от 1, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–малка от заложената в бизнес програмата, но по–голяма или равна на 0; или

2. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–малка от 0, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–голяма от заложената в бизнес програмата, но не по–голяма от 1; или

3. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е в рамките на диапазона по Политика, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е в рамките на диапазона по Политика и по–малка от заложената в бизнес програмата.

Чл. 13. (1) Изпълнението на коефициента на ликвидност се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Граници на показателя съобразени с Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 12,5 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 12,5 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 12,5 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*12,5 т.но не повече от 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 12,5 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*12,5 т.но не повече от 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко ≤ 10 и ≥ 1 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > или < Кбп => неизпълнение на БП | 12,5 т. – $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*12,5 т.но не по-малко от 0 т.или12,5 т. – $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*12,5 т.но не по-малко от 0 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемливи граници на показателя, отчитащи изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на ликвидност е налице в следните случаи:

1. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–голяма от 10, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–малка от заложената в бизнес програмата, но по–голяма или равна на 1; или

2. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–малка от 1, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–висока от заложената в бизнес програмата, но не по–голяма от 10.

Чл. 14. (1) Крайната оценка на изпълнението на финансовите цели на предприятията от група А се формира като сбор от получените точки за всеки показател по чл. 10–13, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

(2) Нивото на изпълнение на финансовите цели се определя на база получената крайна оценка на изпълнение по ал. 1 и се отчита по четиристепенната скала по чл. 7.

**Раздел III**

**Оценка на изпълнението на финансовите цели, относими към публичните предприятия от група Б**

Чл. 15. (1) Критерии за изпълнение на финансовите цели по отношение на публичните предприятия от група Б **–** категория предприятия, осъществяващи предимно публични функции и политики, са следните ключови показатели:

1. Коефициент на ефективност на разходите, ≥1;

2. Коефициент на задлъжнялост, (0 ≤ Кп ≤ 1);

3. Коефициент на обща ликвидност, (1 ≤ Кп ≤ 10).

(2) При оценката на изпълнението на всеки от ключовите показатели по ал. 1 се присъждат определен брой точки.

(3) Максималният брой точки, който може да получи всеки показател по ал. 1 е 33,33 точки.

(4) Общият максимален брой точки на показателите по ал. 1 е 100 точки.

(5) Изпълнение на показателите по ал. 1 е налице и при отклонение до 5 на сто включително от стойността на показателя.

Чл. 16. (1) Изпълнението на коефициента на ефективност на разходите се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стойност на показателя по Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| Кп ≥1 | Кбп < 1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката иКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп < 1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политиката и Ко = Кбп => изпълнение на показателя по БП | 16,66 т. |
| Кп ≥1 | Кбп < 1 | Ко < Кп => неизпълнение на Политикатаи Ко > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 16,66 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$ \*16,67 т.но не повече от 33,33 т. |
| Кп ≥1 | Кбп < 1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на показателя по БП | 33,33 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на показателя по БП | 16,66 т. – $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*16,67 т.но не по-малко от 0 т. |
| Кп ≥1 | Кбп ≥1 | Ко > Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо ≥ Кбп => изпълнение или преизпълнение на показателя по БП | 33,33 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемлива стойност на показателя, отчитащ изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

 (2) Преизпълнение на коефициента на ефективност на разходите е налице, когато стойността по отчет за изпълнение на бизнес програмата е по–голяма от заложената стойност в бизнес програмата.

Чл. 17. (1) Изпълнението на коефициента на задлъжнялост се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Граници на показателя съобразени с Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 16,66 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 16,66 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 16,66 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*16,67 т.но не повече от 33,33 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 16,66 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$ \*16,67 т.но не повече от 33,33 т.или16,66 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$ \*16,67 т.но не повече от 33,33 т.(при Кбп и Ко< 0) |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 33,33 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко ≥ 0 и ≤ 1 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 33,33 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп < 0 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | Кбп > 1 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко > 1 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко < 0 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо ≤ Кбп => изпълнение или преизпълнение на БП | 33,33 т. |
| 0 ≤ Кп ≤ 1 | 0 ≤ Кбп ≤ 1 | Ко ≤ 1 и ≥ 0 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 16,66 т. – $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*16,67 т.но не по-малко от 0 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемливи гриници на показателя, отчитащи изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на задлъжнялост е налице в следните случаи:

1. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–голяма от 1, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по – малка от заложената в бизнес програмата, но по–голяма или равна на 0; или

2. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–малка от 0, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–голяма от заложената в бизнес програмата, но не по-голяма от 1; или

3. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е в рамките на диапазона по Политика, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е в рамките на диапазона по Политика и по–малка от заложената в бизнес програмата.

Чл. 18. (1) Изпълнението на коефициента на ликвидност се изчислява по следния модел:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Граници на показателя съобразени с Политика\*** | **Стойност на показателя по Бизнес програма\*\*** | **Изпълнение на показателя по Отчет\*\*\*** | **Точки** |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 16,66 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 16,66 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 16,66 т. + $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*16,67 т.но не повече от 33,33 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 16,66 т. + $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*16,67 т.но не повече от 33,33 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко ≤ 10 и ≥ 1 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => преизпълнение на БП | 33,33 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => преизпълнение на БП | 33,33 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп < 1 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | Кбп > 10 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко > 10 > Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо > Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко < 1 < Кп => неизпълнение на ПолитикатаиКо < Кбп => неизпълнение на БП | 0 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо = Кбп => изпълнение на БП | 25 т. |
| 1 ≤ Кп ≤ 10 | 1 ≤ Кбп ≤ 10 | Ко ≥ 1 и ≤ 10 = Кп => изпълнение на ПолитикатаиКо > или < Кбп => неизпълнение на БП | 16,66 т. – $\frac{Ко-Кбп}{Кбп}$\*16,67 т.но не по-малко от 0 т.или16,66 т. – $\frac{Кбп-Ко}{Кбп}$\*16,67 т.но не по-малко от 0 т. |

***Забележка***: \* Кп – приемливи граници на показателя, отчитащи изпълнение на Политиката; \*\* Кбп – заложена стойност на показателя по бизнес програма; \*\*\* Ко – постигната стойност на показателя по отчет за изпълнение на бизнес програмата.

(2) Преизпълнение на коефициента на ликвидност е налице в следните случаи:

1. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–голяма от 10, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–малка от заложената в бизнес програмата, но по–голяма или равна на 1; или

2. когато заложената по бизнес програма стойност на коефициента е по–малка от 1, а достигната по отчет за изпълнение на бизнес програмата стойност е по–висока от заложената в бизнес програмата, но не по–голяма от 10.

 Чл. 19. (1) Крайната оценка на изпълнението на финансовите цели на предприятията от група Б се формира като сбор от получените за всеки показател точки по чл. 16-18, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

(2) Нивото на изпълнение на финансовите цели се определя на база получената крайна оценка за изпълнение по ал. 1 и се отчита по четиристепенната скала по чл. 7.

**Глава трета**

**ОЦЕНКА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА НЕФИНАНСОВИТЕ ЦЕЛИ**

 Чл. 20. (1) Нефинансовите цели на всяко публично предприятие, определени в Политиката, включват:

1. цели, произтичащи от стратегическата цел на публичното предприятие; и

2. общи цели, включващи следните категории: социална политика, екологична програма, борба с корупцията и корпоративно управление.

(2) На оценка на изпълнението подлежи изпълнението на нефинансовите цели, произтичащи от стратегическата цел на публичното предприятие.

(3) Общите цели по ал. 1, т. 2 подлежат на наблюдение за целите на изпълнение на Политиката.

(4) При оценката на изпълнението на всяка нефинансова цел по ал. 2 се присъждат определен брой точки.

(5) Максималният брой точки, който може да получи една нефинансова цел, е 100/n, където n е броят на заложените нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел на предприятието.

(6) Общият максимален брой точки на оценяваните нефинансови цели е 100 точки.

(7) Изпълнение е налице и при отклонение до 20 на сто включително от стойността на показателя.

Чл. 21. (1) Критерии за изпълнение на подлежащите на оценка нефинансови цели са:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заложена цел по Бизнес програма\*** | **Начин на оценка** | **Изпълнение на заложената цел по Отчет** | **Точки** |
| Кбп | ДА/НЕ | неизпълнение на заложената по БП цел  | 0 т. |
| Кбп | ДА/НЕ | изпълнение или преизпълнение на заложената по БП цел | 100/n |
| Кбп | количествен | изпълнение или преизпълнение на показателя за изпълнение на заложената по БП цел | 100/n |
| Кбп | количествен, неизпълнение  | неизпълнение на показателя за изпълнение на заложената по БП цел | 0 т. |

***Забележка***: \*Кбп – заложен показател за изпълнение на нефинансовата цел по бизнес програма.

(2) Преизпълнение е налице в случаите на подобряване на заложения показател за изпълнение на нефинансовата цел по бизнес програма, което се изразява в намаление или увеличение на показателя в зависимост от спецификата на поставената нефинансова цел.

(3) Когато оценката на изпълнението на нефинансовата цел е с ДА/НЕ публичното предприятие представя документи и обосновка за изпълнението/преизпълнението на заложената цел.

(4) Моделът за извършване на оценка на изпълнението на всяка нефинансова цел по чл. 20, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 4-7 и 21, ал. 1-3 се прилага и в случаите, когато заложените нефинансови цели и показатели за тяхното изпълнение имат подцели и подпоказатели.

Чл. 22. (1) Крайната оценка на изпълнението на нефинансовите цели на публично предприятие се формира като сбор от получените за всяка нефинансова цел точки по чл. 21, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

(2) Нивото на изпълнение на нефинансовите цели се определя на база получената крайна оценка за изпълнение по ал. 1 и се отчита по четиристепенната скала по чл. 7.

**Глава четвърта**

**ОЦЕНКА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БИЗНЕС ПРОГРАМАТА**

Чл. 23.(1) Крайната оценка на изпълнението на бизнес програмата се формира като сбор от крайната оценка на изпълнението на финансовите цели по чл. 14, ал. 1, съответно по чл. 19, ал. 1, с определен тежестен коефициент и крайната оценка на изпълнението на нефинансовите цели по чл. 22, ал. 1 с определен тежестен коефициент.

 (2) Тежестните коефициенти, приложими към финансовите и нефинасовите цели за всяка група публични предприятия са:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цели/Групи предприятия** | **Група А1** | **Група А2** | **Група Б1** | **Група Б2** |
| Финансови цели | 80% | 60% | 30% | 50% |
| Нефинансови цели | 20% | 40% | 70% | 50% |

(3) Крайната оценка на изпълнението на бизнес програмата се изчислява по следната формула:

КОбп = ФЦ\*t¹ + НФЦ\*t²

Където:

КОбп е получената крайната оценка на изпълнение на бизнес програмата на публичното предприятие;

ФЦ е получената оценка на изпълнение на финансовите цели на публичното предприятие;

t¹ е тежестния коефициент, който се прилага за финансовите цели в зависимост от групата, в която попада публичното предприятие съгласно ал. 2;

НФЦ е получената оценка на изпълнение на нефинансовите цели на публичното предприятие;

t² е тежестния коефициент, който се прилага за нефинансовите цели в зависимост от групата, в която попада публичното предприятие съгласно ал. 2.

(4) Крайната оценка по ал. 3 се закръгля до втория знак след десетичната запетая.

(5) Нивото на изпълнение на бизнес програмата се определя на база получената крайна оценка по ал. 3 и се отчита по четиристепенната скала по чл. 7.

**Глава пета**

**ПРАВИЛА ПРИ ОЦЕНКА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БИЗНЕС ПРОГРАМИТЕ**

Чл. 24. (1) На оценка на изпълнение подлежи одобрената от органа, упражняващ правата на държавата в публичното предприятие бизнес програма.

(2) При непредставяне на който и да е от изискуемите документи по чл. 6 в определените в Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия срокове, не се извършва оценка и нивото за изпълнение на бизнес програмата се приема за „незадоволително“.

(3) Когато бизнес програмата на публичното предприятие не е одобрена от органа, упражняващ правата на държавата поради неизготвянето и/или непредставянето й от предприятието на органа, упражняващ правата на държавата или когато не са отразени дадените от органа изисквания и препоръки, не се извършва оценка и нивото за изпълнение на бизнес програмата се приема за „незадоволително“.

 (4) Когато бизнес програмата на публичното предприятие не е одобрена от органа, упражняващ правата на държавата поради обстоятелства, които не могат да се вменят във вина на публичното предприятие, оценка на изпълнението се извършва на бизнес програмата, приета от органа на управление и внесена за одобрение от органа, упражняващ правата на държавата.

(5) В случаите по ал. 3 и 4 публичното предприятие представя документи и обосновка относно възникналите обстоятелства.

Чл. 25. (1) Когато публично предприятие изготвя консолидиран финансов отчет, оценката на изпълнението се извършва на бизнес програмата, изготвена на база индивидуален финансов отчет.

(2) Когато органът, упражняващ правата на държавата в публичното предприятие е одобрил бизнес програмата с варианти в зависимост от направените допускания, оценката на нейното изпълнение се извършва на база реалистичния вариант.

Чл. 26. (1) В случай на възникване на непреодолима сила, която засяга изпълнението на съответната финансова и/или нефинансова цел при оценката на изпълнението й се присъжда максималният брой точки съгласно настоящата методика.

(2) Непреодолима сила е непредвидено или непредотвратимо събитие от извънреден характер, както и обстоятелство от обективен характер извън контрола на публичното предприятие, възникнало след целеполагането и оказващо влияние върху изпълнението на съответната заложена финансова и/или нефинансова цел.

(3) За доказване на наличието на непреодолима сила публичното предприятие представя документи и обосновка относно възникналите обстоятелства и тяхното влияние върху засегнатата цел.

Чл. 27. В особени случаи, при изчисляване на финансовите показатели се допуска изключване на стойности (приходи, разходи, задължения и други), които произтичат от неизпълнението на ангажименти на държавен орган във връзка с възлагането на публичното предприятие на задължения за извършване на обществена услуга или за изпълнение на цели на публичната политика. В този случай публичното предприятие представя в отчета за изпълнение на бизнес програмата подробна обосновка,направените корекции и основанията за това.

Чл. 28. За целите на извършване на оценката на изпълнение на бизнес програмата се приемат изчислените/определените от АППК стойности на съответния показател.

Приложение № 1 към чл. 4, ал. 2

Група А

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансови цели** | **Заложени в бизнес програмата** | **Отчетна**  | **Забележки / Пояснения** |  |
|  | **20ХХ** |  |  |
| **1. Коефициент на ефективност на разходите** |
| *1.1. Общо приходи, включващи:* |   |   |   |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
| *1.2. Общо разходи, включващи:* |   |   |   |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
| **Показател ефективност на разходите (1.1 / 1.2)** |   |   |   |  |
| **2. Коефициент на рентабилност на собствен капитал** |  |
| *2.1 Нетна печалба/загуба* |   |   |   |  |
| *2.2 Собствен капитал* |   |   |   |  |
| **Показател рентабилност на собствения капитал (2.1 / 2.2.)** |  |  |  |  |
| **3. Коефициент на задлъжнялост** |
| *3.1 Пасиви* |   |   |   |  |
| *3.2. Собствен капитал* |   |   |   |  |
| **Показател задлъжнялост (3.1 / 3.2)** |  |  |  |  |
| **4. Коефциент на обща ликвидност** |
| *4.1 Краткотрайни (текущи) активи* |  |  |  |  |
| *4.2. Краткосрочни (текущи) задължения* |  |  |  |  |
| **Показател обща ликвидност (4.1 / 4.2)** |   |   |   |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел** | **Заложени в бизнес програмата** | **Отчетна**  | **Забележки / Пояснения** |  |
|  | **20ХХ** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Забележка:*** Отчетът за изпълнение на бизнес програмата следва задължително съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели в бизнес програмата за съответния период.

Приложение № 1А към чл. 4, ал. 2

Група Б

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансови цели** | **Заложени в бизнес програмата** | **Отчетна**  | **Забележки / Пояснения** |  |
|  | **20ХХ** |  |  |
| **1. Коефициент на ефективност на разходите** |
| *1.1. Общо приходи, включващи:* |   |   |   |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
| *1.2. Общо разходи, включващи:* |   |   |   |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
|  …………………………….. |  |  |  |  |
| **Показател ефективност на разходите (1.1 / 1.2)** |   |   |   |  |
| **2. Коефициент на задлъжнялост** |
| *2.1 Пасиви* |   |   |   |  |
| *2.2. Собствен капитал* |   |   |   |  |
| **Показател Задлъжнялост (2.1 / 2.2)** |  |  |  |  |
| **3. Коефциент на обща ликвидност** |
| *3.1 Краткотрайни (текущи) активи* |  |  |  |  |
| *3.2. Краткосрочни (текущи) задължения* |  |  |  |  |
| **Показател Обща ликвидност (3.1 / 432)** |   |   |   |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел** | **Заложени в бизнес програмата** | **Отчетна**  | **Забележки / Пояснения** |  |
|  | **20ХХ** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Забележка:*** Отчетът за изпълнение на бизнес програмата следва задължително съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели в бизнес програмата за съответния период.

Приложение № 2 към чл. 4, ал. 3

Отчет за изпълнението на общите нефинансови показатели

на бизнес програмата на ..........................................., ЕИК .............. за ....... година

**Социална политика**

| **Категории** | **да** | **не** | **Забележка / Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социалните дейности и политики** |
| 1 | Предприети ли са мерки, свързани с изравняване на числеността на служители от различни полове, равнопоставени критерии за оценка и заплащане на положения труд, като информацията може да бъде представена по области на заетост и по професии (равностойно заплащане на труда при различните полове за работа с еднаква стойност и др.)? |   |   |   |
| 2 | Оказват ли влияние върху служителите на предприятието отношенията със синдикалните организации, включително зачитане на синдикалните права (социални придобивки на служителите)? |   |   |   |
| 3 | Публичното предприятие има ли политика за управление на човешките ресурси, включително управление на преструктурирането, управление на професионалното развитие, система за заплащане на труда и обучение?  |   |   |   |
| 4 | Предприети ли са действия за информиране на служителите на публичното предприятие относно превантивните мерки за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд? |   |   |   |
| 5 | Прилагат ли се конвенции и препоръки на Международната организация на труда? |  |  |  |
| 6 | Предприети ли са инициативи за информиране и ограничаване на въздействието върху уязвимите потребители (осведомеността на потребителите относно безопасността на продуктите, услугите и дейностите, насочени към уязвимите групи от потребители: деца, бременни жени и др.)? |  |  |  |
| 7 | Публичното предприятие има ли принос и дейности за скъсяване на дистанцията и подобряване на връзките с местните за България общности - етнически и религиозни, включително предприети мерки за социалното и икономическото им развитие (например направени инвестиции за подобряване състоянието на местните общности)? |   |   |   |

**Екологична програма**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерии** | **Да** | **Не** | **Забележка /Пояснения** |
| **Екологичното въздействие** |
| 1 | Има ли положително въздействие върху околната среда от използването на енергия (подобренията в енергийните характеристики; спестена електроенергия и др.)? |   |   |   |
| 2 | Предприети ли са мерки за ограничаване на въздействията върху природни екосистеми (потреблението на енергия от невъзобновяеми, възобновяеми или частично възобновяеми природни ресурси, както и потреблението на неенергийни ресурси)? |   |   |   |
| 3 | Изградена ли е система за управление на отпадъците (степен на рециклиране)? |   |   |   |
| 4 | Осъществява ли се план за подмяна на автопарка с цел ограничаване вредното влияние на транспорта върху околната среда?  |   |   |   |
| 5 | Прилагат ли се практики за ограничаване влиянието върху околната среда на замърсяващи вещества в резултат на изхвърлянето и/или използването и извеждането от употреба на продукти и услуги? |   |   |   |

**Борба с корупцията**

| **Критерии** | **да** | **не** | **Забележка****Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Предприети мерки, свързани с борбата с корупцията и подкупите**  |
| 1 | Разработени ли са критерии, които да бъдат прилагани при оценки на риска, свързан с корупция? |   |   |   |
| 2 | Прилагат ли се политика и вътрешни правила относно процесите за вътрешен контрол и ресурсите, предназначени за предотвратяване на корупцията и подкупите (брой уволнени служители поради установени случаи на корупция, брой служители, получили подходящо обучение за справяне с корупцията, броя на висящите или приключилите дела за антиконкурентно поведение и др.)? |   |   |   |
| 3 | Уточнени ли са механизмите за подаване на сигнали за нарушения, корупция и др.? |   |   |   |
| 4 | Предприети ли са мерки за защита и анонимност на служителите, подаващи сигнал за корупция? |   |   |   |

 **Корпоративно управление**

| **Критерии** | **да** | **не** | **Забележка Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1\* | Председателят на органът за управление и контрол независим член ли е съгласно изискванията на Закона за публичните предприятия? |   |   |   |
|  | 2\* | Спазено ли е съотношението по чл. 22 от Закона за публичните предприятия по отношение на състава на органите на управление и контрол? |  |  |  |
|  | 3\* | Има ли установена практика новите членове на органите на управление и контрол да бъдат запознавани с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на предприятието? |   |   |   |
|  | 4 | Възнаграждението на членовете на органите на управление и контрол, включително управителите, състои ли се от основно възнаграждение и допълнителни стимули? |   |   |   |
|  | 5 | Допълнителните стимули на членове на органите на управление и контрол, включително управителите, конкретно определени или определяеми са? |   |   |   |
|  | 6 | Допълнителните стимули на членове на органите на управление и контрол, включително управителите, обвързани ли са с ясни и конкретни критерии и показатели по отношение на резултатите на публичното предприятие и/или с постигането на предварително определени цели? Опишете каква е връзката между допълнителните стимули и постиганите резултати или други критерии и/или цели. |   |   |   |
|  | 7 | Органът на управление и контрол утвърдил ли е политика за оповестяване на информация и връзки с инвеститорите? Посочете датата, на която последно е приета и/или актуализирана. |   |   |   |
|  | 8 | Органът на управление и контрол дава ли насоки, одобрява и контролира ли изпълнението на: бизнес програмата на публичното предприятие, сделки от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените му актове? |   |   |   |
|  | 9\* | Има ли разпределение на задачите между членовете на органите за упраление и контрол, гарантиращо ефективната дейност на публичното предприятие? |   |   |   |
|  | 10 | Има ли процедури за избягване и разкриване на конфликт на интереси и регламентирани ли са? |   |   |   |
|  | 11 | Приет ли е и спазва ли се Етичен кодекс? Посочете датата, на която е приет и/или актуализиран кодексът, и опишете дали през последната година е имало случаи, изискващи прилагането на заложените в кодекса принципи. |   |   |   |
|  | 12 | Има ли публичното предприятие изградена система за вътрешен контрол, която да идентифицира рисковете, съпътстващи дейността му и да подпомага неговото ефективно управление? |   |   |   |
|  | 13 | Системата за вътрешен контрол гарантира ли ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация? |   |   |   |
|  | 14 | Ръководството на публичното предприятие подпомагано ли е за дейността си от одитен комитет? |   |   |   |
|  | 15\* | Всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните, третират ли се равнопоставено? |   |   |   |
|  | 16\* | Разработени ли са правила за организирането и провеждането на редовните и извънредни общи събрания на акционерите на дружеството, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание? |   |   |   |
|  | 17\* | Акционерите уведомявани ли са за резултатите от общото събрание чрез интернет и в съответния срок? |   |   |   |
|  | 18\* | Присъстват ли членовете на ръководствата на общите събрания на акционерите на дружеството? Посочете колко от членовете на ръководствата са присъствали на последното редовно общо събрание на акционерите на дружеството. |   |   |   |
|  | 19 | Приета ли е политика за оповестяване на информация? |   |   |   |
|  | 20 | Органът за управление и контрол утвърдил ли е и контролира ли спазването на вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети и реда за разкриване на информация? |   |   |   |
|  | 21 | Публичното предприятие поддържа ли интернет страница? Посочете адреса на интернет страница, ако такава се поддържа. |   |   |   |
|  | 22 | Публичното предприятие идентифицирало ли е кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие? |   |   |   |
|  | 23 | Ръководството на публичното предприятие осигурява ли ефективно взаимодействие със заинтересованите лица? |   |   |   |

***\**** *Попълва се, когато е приложимо.*