



**ОТЧЕТ  
ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА СМЕТНАТА  
ПАЛАТА НА  
РЕПУБЛИКА  
БЪЛГАРИЯ  
ЗА 2012 Г.**



*Ние защитаваме парите  
на българския и европейския данъкоплатец*

**септември, 2013 г.**





# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>ПРЕДГОВОР ОТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ</b>	стр. <b>5</b>
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>6</b>
<b>УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА</b>	<b>7</b>
Структура	
Институционален и административен капацитет	
Обучение и квалификация	
<b>ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА</b>	<b>9</b>
Програма за одитната дейност през 2012 г.	10
Резултати от извършените одити	10
Одит, възложен с решение на Народното събрание	10
Финансови одити	11
Текущ контрол	
Финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети	
Одити за съответствие при финансовото управление	14
Одити на изпълнението	16
Специфични одити	22
Последващ контрол	29
Обобщени изводи	30
<b>ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР</b>	<b>32</b>
<b>СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>32</b>
Държавни органи и професионални неправителствени организации	
Международна дейност	
<b>ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ</b>	<b>34</b>
<b>БЮДЖЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА</b>	<b>36</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>37</b>
Приложение № 1	Списък на приетите одитни доклади през 2012 г.
Приложение № 2	Резултати от извършените финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети за 2012 г. на Народното събрание, Висшия съдебен съвет, министерства и ведомства, Националния осигурителен институт,

Националната здравноосигурителна каса и Държавните висши училища

- Приложение № 3 Резултати от извършените финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети за 2012 г. на общините
- Приложение № 4 Списък на изпратените одитни доклади, в частта за нарушения на Закона за обществените поръчки, до директора на Агенцията за държавна финансова инспекция и изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки
- Приложение № 5 Списък на изпратените одитни доклади до Прокуратурата на Република България
- Приложение № 6 Списък на изпратените одитни доклади до 41-то Народно събрание
- Приложение № 7 Списък на получените отговори от директора на Агенция за държавна финансова инспекция, в резултат на изпратените одитни доклади, в частта за нарушения на Закона за обществените поръчки
- Приложение № 8 Резултати от извършения последващ контрол за изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата
- Приложение № 9 Списък на доклади за неизпълнени препоръки на Сметната палата, изпратени до 41-то Народно събрание и министър - председателя на Република България
- Приложение № 10 Справка – обучение и квалификация



Уважаеми дами и господа,

Уважаеми колеги,

Внасям Отчета за дейността на Сметната палата през 2012 г. с увереността, че с нашите одити и препоръки допринесохме за по-доброто управление

на бюджетните средства.

Сметната палата на Република България се развива като модерна независима върховна одитна институция, способна да осигури на парламента и на цялото общество вярна и обективна информация за състоянието на публичния сектор.

Целта, която отстояваме, е Сметната палата да бъде гарант за законосъобразност в полза на обществения интерес.

Затова усилията ни са чрез различните видове одити да съдействаме за въвеждането на доказани практики за ефективното, ефикасното и икономичното управление на бюджетните средства, както и за усвояването и контрола на средствата от европейските фондове.

Продължаваме да укрепваме институционалния и административния капацитет на Сметната палата, да подобряваме нашите методики и умения, да черпим най-доброто от европейските модели, да работим за професионалното израстване на одиторите.

Това ни амбицира да защитаваме и занапред парите на българските и европейските данъкоплатци.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'V. Dimitrov', written over a faint rectangular stamp area.

проф. д-р Валери ДИМИТРОВ,  
Председател на Сметната палата  
на Република България

## ВЪВЕДЕНИЕ

Сметната палата на Република България е независима и професионална институция, която осъществява външен одит на бюджета и другите публични средства и дейности при спазване принципите за законност, публичност и прозрачност.

Основна нейна задача е да гарантира високо равнище на компетентност и ефективност при извършването на различните видове одити в съответствие със стандартите на ЕС и добрите европейски практики.

*Визията на Сметната палата е защитата на обществения интерес и укрепване доверието на данъкоплатците към публичния сектор.*

*Мисията на Сметната палата е подобряване управлението на публичните средства и на качеството на обществените услуги чрез извършване на одит по ефективен, ефикасен и икономичен начин.*

Сметната палата в своята дейност се ръководи от ценности и принципи, които се споделят както от ръководството, така и от одиторите и всички други служители в институцията:

независимост, обективност и добросъвестност

професионализъм, почтеност и безпристрастност

последователност и предвидимост

публичност и прозрачност

доверие, сътрудничество и конструктивност

# УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

## СТРУКТУРА

Ръководни органи на Сметната палата са председателят и двама заместник – председатели. Всеки от тях има самостоятелни правомощия, но тримата формират и колегия, която взема единодушни решения по одитната и административно-управленска дейност.

Създадената през 2011 г. нова организационна структура се запазва и укрепва. Одитната дейност се осъществява от четири одитни дирекции, ръководени от директори, назначени с конкурс и специализирани по видове одити, съгласно нормативните изисквания. Към одитните дирекции са обособени общо 12 отдела, ръководени от началници на отдели.

Народното събрание избира Консултативен съвет в състав от петима външни експерти. Консултативният съвет е орган на Парламента в Сметната палата. Той дава становища и препоръки, във връзка с дейността и развитието на Сметната палата, прави преглед на качеството на одитната дейност и докладва на Парламента.

## ИНСТИТУЦИОНАЛЕН И АДМИНИСТРАТИВЕН КАПАЦИТЕТ

Одитната дейност се ръководи, организира и контролира от председателя, двамата заместник – председатели, четири одитни директори и 12 началници на отдели.

Сметната палата управлява човешките ресурси в съответствие с действащите нормативни актове и професионални стандарти, като се стреми към непрекъснато развитие и усъвършенстване на своите политики и практики.

От 2012 г. е изменен и допълнен Правилникът за подбор, назначаване, обучение, оценка на трудовото изпълнение и професионалното развитие на одиторите и служителите на Сметната палата. В изпълнение на новоприетите процедури по

управление на човешките ресурси са предприети следните по-съществени мерки и дейности:

- конкурси за назначаване на компетентни и мотивирани служители чрез подбор, включващ писмена част (тест и/или практическа задача) и устна част;

- обучение в изпълнение на приет Годишен план за обучение на служителите на СП, разработен след проучване на желанията и избор на подходящи програми за обучение, с цел развитие и/или придобиване на нови знания;

- оценяване на трудовото изпълнение на служителите, което е обвързано с професионалното им израстване в институцията;

- преназначаване на служители, които не са преминали успешно изпита за одитори в Сметната палата съгласно Правилата за условията и реда за провеждане на изпит, или не притежаващи сертификат за одитор на длъжност „стажант - одитор”.

Поддържането и развитието на системата по управлението на човешките ресурси е механизъм за насърчаване на персонала и засилване на принадлежността им към институцията, нейната мисия и ценности.

Числеността на персонала на Сметната палата се запазва спрямо 2011 г. и възлиза на 440 служители. Прекратени са трудовите правоотношения с 32 служители, от които: 10 – поради придобито право за пенсия за осигурителен стаж и възраст, 5 са съкратени във връзка с оптимизиране на организационната структура на Сметната палата, а останалите са освободени от длъжност, след отправено писмено предложение от служителите.

През 2012 г. са организирани и проведени 20 външни и вътрешни конкурси за длъжностите: директор на одитна дирекция, одитор, стажант – одитор, главен юрисконсулт и експерт. В резултат от проведените конкурси са новоназначени 19 служители и са преназначени 17 служители от длъжност „стажант – одитор” на длъжност „одитор”.

Одиторският състав се състои от 333 служители или 76 % от персонала, от които 190 одитори и 20 стажант-одитори в дирекциите в гр. София, и 113 одитори и 10 стажант-одитори в изнесените работни места на територията на страната.

Администрацията е общо 104 служители, като 72 са с висше образование, а 4 от тях са с образователна и научна степен "доктор". Към администрацията се включват дирекция „Публичен регистър“, „Звено за вътрешен одит“ и структури, които пряко обслужват одитната дейност: „Методология“ и „Правно-нормативно обслужване на одитната дейност“. Обслужващата администрация е 79 служители или 18% от персонала.

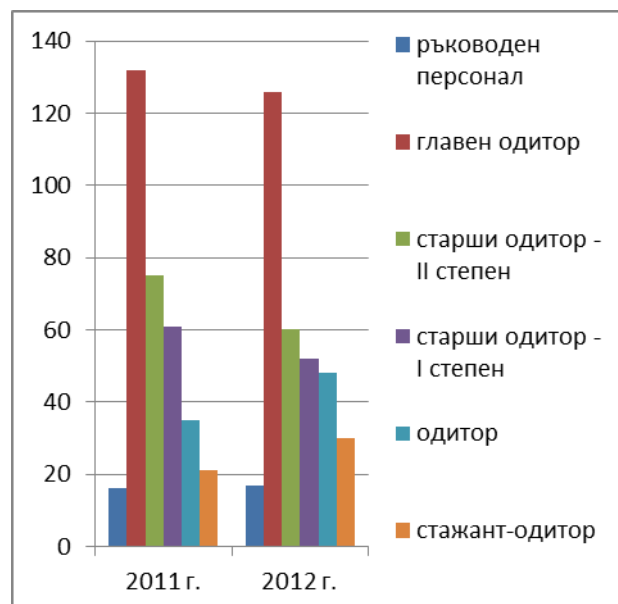
Целият одиторски състав е с висше образование с образователно-квалификационна степен "магистър", като двама са с образователна и научна степен "доктор".

Разпределението на одиторите по образование се запазва спрямо предходната година. Основната част са с икономическо образование (298) и юридическо образование (22), а останалите са с техническо и друго образование.

Всички одитори притежават сертификати съгласно новите изисквания на Закона за Сметната палата, като двама от тях са с международни сертификати.

Разпределението на одиторите по длъжности през 2011 г. и 2012 г. е представено в Диаграма 1. Ясно се вижда, че и през двете години преобладаващ е броят на главните одитори.

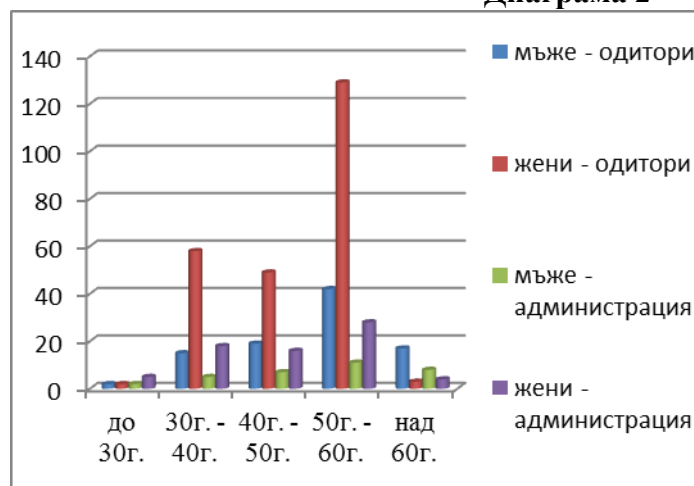
Диаграма 1.



Данните показват, че през 2012 г. нараства броят на одиторите и стажант-одиторите, а броят на останалите одиторски длъжности леко намалява, което е следствие от пенсионирането на част от одиторския състав и назначаването на нови одитори.

Персоналът на Сметната палата се състои от 71% жени и 29% мъже. Запазва се преобладаващият брой на жените – одитори (29% от персонала), които са на възраст от 50 г. до 60 г. Разпределението на служителите по възраст и пол е представено в Диаграма 2.

Диаграма 2



## ОБУЧЕНИЕ И КВАЛИФИКАЦИЯ

Непрекъснато се полагат усилия за повишаване компетентността на персонала чрез системни обучения и осигуряването на



условия за професионално развитие като основен фактор за постигане на стратегическите цели на Сметната палата.

В изпълнение на приетия от Сметната палата План за обучение на служителите са организирани 22 семинара с обща продължителност 1512 учебни часа. Темите обхващат основни аспекти на одитната дейност с цел повишаване квалификацията на одиторите и укрепване професионализма на институцията.

Проведените през годината обучения са отразени в Приложение № 10.

## ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

Сметната палата продължи да утвърждава своето място и роля на независим държавен орган за външен одит на бюджета и други публични средства и дейности.

През 2012 г. е разработена и приета нова Стратегия за развитие на Сметната палата за периода от 2013 г. до 2017 г. В нея са определени следните основни цели за развитието на институцията:

- продължаващо адаптиране на одитната дейност на Сметната палата към изискванията на Международните стандарти на Върховните одитни институции (ВОИ), както и на добрите практики в областта на одита и контрола;
- укрепване на административния капацитет;
- избор на приоритетни сфери за одит;
- институционално развитие;
- публичност и прозрачност на дейността.

В дейността на Сметната палата се отдава приоритет на установяването на единни одитни практики, съобразени с международните стандарти, които да спомогнат за развитието на добро финансово управление. Запазва се акцентът върху изграждането на професионална и оперативна одитна институция.

В звено „Методология“ активно продължи работата по привеждането на одитните процедури в съответствие с Международно признатите одитни стандарти. Разработват се отделните модули по видове одити към Наръчника за прилагане на Международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата. В тях подробно се разглеждат процесите по дългосрочно планиране, както и одитните и контролните процедури за всеки етап от одитния процес – планиране, изпълнение и докладване на одита. Изготвени са и нови образци на работни документи за документиране на извършената одитна работа. С указания са регламентирани изискванията за: формиране на одитни извадки; изготвяне на

проект на одитен доклад; извършване на текущ контрол на периодичните финансови отчети. Актуализирани са съответните работни документи и контролни листове. Осигурени са условия за адекватен контрол на качеството при изпълнение на одитните задачи.

От ръководството на Сметната палата са проведени общо 63 заседания. Приети са 102 решения и 261 разпореждания за издаване на окончателни одитни доклади и за одобряване на доклади за резултатите от осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата на ръководителите на одитираните организации.

Констатирани са нарушения на процедурите за възлагане на обществени поръчки в 65 от приетите одитни доклади. Информацията е изпратена на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) и Агенцията по обществени поръчки (АОП), за предприемане на действия по компетентност (Приложение № 4). От АДФИ е получена информация за издадени 309 акта за установяване на административни нарушения, въз основа на изпратени до агенцията одитни доклади през предходни години (Приложение 7).

Констатирани са данни за престъпления при 13 от приетите одитни доклади, които са изпратени на Прокуратурата на Република България. (Приложение № 5).

По решение на Сметната палата 29 одитни доклада, съдържащи съществени обществено значими констатации, са изпратени до Народното събрание (Приложение № 6).

Сметната палата изпълнява функции по административно наказване, регламентирани в пет нормативни акта:

- Закон за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни длъжности (ЗПИЛЗВДД);
- Закон за политическите партии (ЗПП);
- Изборен кодекс (ИК);
- Закон за обществените поръчки (ЗОП);
- Закон за публично – частното партньорство.

През 2012 г. по ЗПИЛЗВДД са образувани административнонаказателни преписки, като са съставени 74 акта за административно нарушение и издадени 54 наказателни постановления.

В изпълнение на възложените на Сметната палата функции по административно наказване по ЗПП и ИК са съставени актове за установяване на административни нарушения. Издадени са общо 30 наказателни постановления, от които 10 бр. по ЗПП и 20 бр. по ИК.

Значителна част от образуваните производства за нарушения на ИК през 2012 г. са приключени с предупреждения, тъй като нарушенията са свързани с непредставяне в срок на отчети от предизборна кампания. Тези отчети са представени със закъснение и са публикувани в Единния регистър по ИК към Сметната палата. По този начин целта на закона за осигуряване на публичност на приходите и разходите във връзка с изборна кампания е постигната.

В резултат от упражнения контрол в областта на обществените поръчки са съставени 129 акта за установяване на административни нарушения, по които са издадени 109 наказателни постановления за налагане на предвидените в ЗОП наказания – глоби и имуществени санкции. Сред лицата, спрямо които са образувани административнонаказателни производства, са министри, ръководители на централни ведомства и институции, областни управители, кметове, ректори на държавни висши училища.

## **ПРОГРАМА ЗА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА за 2012 г.**

През 2012 г. се полагат основите на стратегическото планиране на одитната дейност. Основни критерии за избор на теми за одит са:

- принос на одита за подобряване на дейности в публичния сектор;
- проблемни области;
- анализ на риска.

В изпълнение на Програмата за одитната дейност за 2012 г. са приключени следните одитни задачи (Приложение №№ 1, 2 и 3):

- един одит, възложен от 41-то Народно събрание;
- финансови одити – 211 броя;
- одити за съответствие при финансовото управление – 69 броя;
- одити на изпълнението – 17 броя;
- специфични одити – 59 броя;
- текущ контрол на периодичните финансови отчети на 264 общини и 64 министерства, ведомства и държавни висши училища (ДВУ).



Към 31.12.2012 г. са връчени 131 одобрени проекта на одитни доклади, като окончателните одитни доклади са издадени след 01.01.2013 г. и ще бъдат включени в отчета за дейността на Сметната палата за 2013 г.

Всички окончателни одитни доклади, с изключение на поверителните, са публикувани на интернет страницата на Сметната палата на адрес: [www.bulnao.government.bg](http://www.bulnao.government.bg). Не са оповестени части от доклади, които са изпратени на прокуратурата.

## **РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ ОДИТИ**

### **ОДИТ, ВЪЗЛОЖЕН С РЕШЕНИЕ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ**

Извършен е одит на регулирането на цените на лекарствените продукти, включени в Позитивния лекарствен списък и заплащани с публични средства, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2011 г.

Целите на одита са:

- да предостави независима и обективна оценка за ефективността и ефикасността на процеса по регулирането на цените на

лекарствените продукти, включени в Позитивния лекарствен списък и заплащани с публични средства;

- да подпомогне ръководствата на Министерството на здравеопазването (МЗ) и Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) за идентифициране на слабостите и

- да даде препоръки за подобряване на управлението на одитираната дейност.

Резултатите от одита показват, че:

- Нормативната уредба, регулираща ценообразуването и реимбурсирането на лекарствените продукти, е сложна и обемна. Извършвани са много и чести промени, които не са предшествани от анализ и оценка на въздействието на изменените/новите нормативни актове, което генерира риск за неефективност и неефикасност от тяхното действие;

- По отношение на финансирането на лекарствените продукти от НЗОК, се наблюдава тенденция на непрекъснато увеличение на средствата. Това налага завишаване на контрола при изписване на лекарствените продукти, особено на тези без аналог и с ниво на заплащане 100 на сто, които са с най-висок относителен дял спрямо общия размер на разходите, както и провеждане на адекватна политика за договаряне на отстъпки от стойността на лекарствените продукти с най-високи разходи;

- Нормативно определеният механизъм за утвърждаване цените на лекарствените продукти, както и този за включването им в Позитивния лекарствен списък, се спазва. Основен проблем е, че през одитирания период решенията на Комисията по цените на лекарствените продукти и Комисията по Позитивния лекарствен списък системно са издавани със закъснение, което води до необосновано удължаване на процедурите и забавяне навлизането на българския пазар на иновативни лекарствени продукти с по-висока ефективност на лечение;

- Ефективността и ефикасността при изразходване на средствата може значително да се повиши при създаване на възможности НЗОК да договаря цените/стойността на лекарствените продукти, които заплаща напълно или частично.

- В почти всички европейски страни ставката на данъка върху добавената стойност на лекарствените продукти е по-ниска от тази в България и е значително по-ниска от стандартната за останалите стоки и услуги. В някои случаи лекарствените продукти, заплащани от здравноосигурителните фондове, не се облагат с ДДС.

Резултатите от извършения одит налагат извода за недостатъчна ефективност и ефикасност на процеса по ценообразуване и регулиране на цените на лекарствените продукти и за необходимостта от предприемане на адекватни действия за тяхното подобряване.

## ФИНАНСОВИ ОДИТИ

Одитната дейност на дирекция „Финансови одити“ е насочена към подобряване на финансовата дисциплина в публичния сектор.

Дирекцията е в състав от 131 одитори и е структурирана в 5 отдела – два за централни органи, два за местни органи, с изнесени работни места на територията на страната, и един за държавните висши училища (ДВУ).

### Текущ контрол

Извършен е текущ контрол на периодичните финансови отчети към 30.09.2012 г. на 328 бюджетни организации:

- 64 министерства, ведомства и ДВУ;
- 264 общини.

Проверени и оценени са надеждността, верността и редовността на финансовата информация, чрез прилагане на рисков базирани подход, за да се установят отклоненията спрямо нормативните изисквания.

По време на текущия контрол са дадени възможности на проверяваните организации за отстраняване на допуснатите отклонения и несъответствия при отчитане на бюджетните средства. Значителна част от допуснатите отклонения са отстранени по време на текущия контрол. За некоригираните отклонения на ръководителите на одитираните организации са дадени конкретни препоръки за изпълнение.

В резултат на осъществения текущ контрол се постигна подобряване качеството на отчетността на бюджетните предприятия при разходването на публичните средства.

### **Финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети**

Извършени са одити на годишните финансови отчети (ГФО) за 2012 г. на **211** бюджетни организации, от които **42** министерства и ведомства, **131** общини, Българска академия на науките (БАН) и **36** ДВУ. Сметната палата отказва да изрази становище по ГФО за 2012 г. на Омбудсмана на Република България, на основание чл. 53, ал. 3, във вр. с чл.53, ал. 8 и 9 от Закона за Сметната палата, поради липса на документи и невъзможност да се получи разумна степен на сигурност за изразяване на становище.



Финансовите одити са осъществени с цел да се изрази независимо становище по финансовия отчет, въз основа на изготвения одитен доклад, който съдържа оценките и изводите, до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

Одитите на ГФО обхващат проверка на:

- годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и приложенията към него относно: съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с нормативните изисквания; достоверност и пълнота на отразената информация в отчета и взаимовръзки между параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2012 г. и счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

- баланса към 31.12.2012 г., относно: съответствието на отразените стопански операции с действащите правила за финансово отчитане; достоверност и пълнота на отразената финансова информация; съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса с нормативните изисквания;

- приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) за съответствие с нормативните изисквания.

Приложените критерии за оценка при извършените одити са:

- ефективност на системата за вътрешен контрол, гарантираща спазване на законодателството за финансовата отчетност,

- надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет;

- вярно и честно отразяване на финансовото състояние и имуществото;

- обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет;

- съответствие на формата и съдържанието на отчета с действащото законодателство и спазване на изискванията за неговото съставяне, представяне и оповестяване;

- наличие на съществени отклонения във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост.

В съответствие с приложимите МСВОИ и приетите от Сметната палата указания, е извършена окончателна оценка на риска, като е отчетено влиянието на изпълнените препоръки и корекциите, направени в съответните области на изследване по време на текущия контрол.

Преобладаваща част от установените отклонения са свързани с:

- неправилно отчитане на приходи и разходи по параграфите и подпараграфите на ЕБК за 2012 г.;

- неспазване характеристиките на счетоводните сметки от СБП при отразяване на стопанските операции;

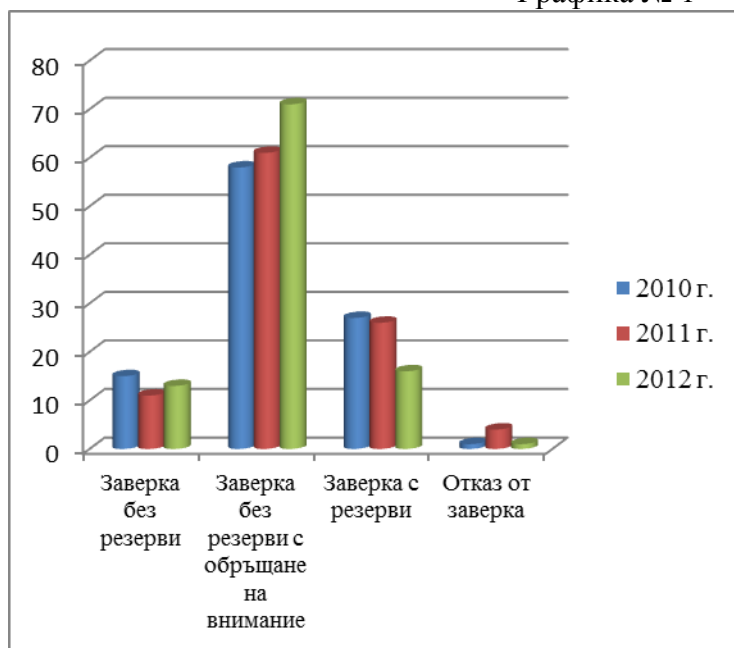
- неспазване на указанията на Министерство на финансите при отчитане

по извънбюджетните сметки и фондове на средства по програми и проекти;

- пропуски при извършването, документирането и осчетоводяването на проведените инвентаризации.

Тенденцията от заверките на ГФО за 2010 г., 2011 г. и 2012 г. показва, че преобладават заверените финансови отчети „без резерви с обръщане на внимание“ (Графика № 1). Вижда се, че през 2012 г. значително намаляват ГФО, заверени „с резерви“ и „с отказ от заверка“ за допуснати нарушения, което е пряко следствие от осъществения текущ контрол.

Графика № 1



### Финансови одити за изразяване на становище по ГФО за 2012 г. на министерства и ведомства

В резултат от извършените финансови одити са изготвени и връчени одитни доклади с одитни становища за:

- „заверка без резерви“ на основание получената разумна увереност за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на министерствата и ведомствата във всички съществени аспекти – **11 министерства и ведомства;**

- „заверка без резерви с обръщане на внимание“ за констатирани несъществени отклонения, които не биха повлияли на потребителите на информация – **27 министерства и ведомства;**

- „заверка с резерви“, поради констатирани съществени отклонения,

които не дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на министерствата и ведомствата и оказват влияние върху потребителите на информация – **4 министерства и ведомства.**

### Финансови одити за изразяване на становище по ГФО за 2012 г. на Българската академия на науките и държавните висши училища

В резултат на извършените одити на БАН и на 36 ДВУ са изготвени и връчени одитни доклади с одитни становища за:

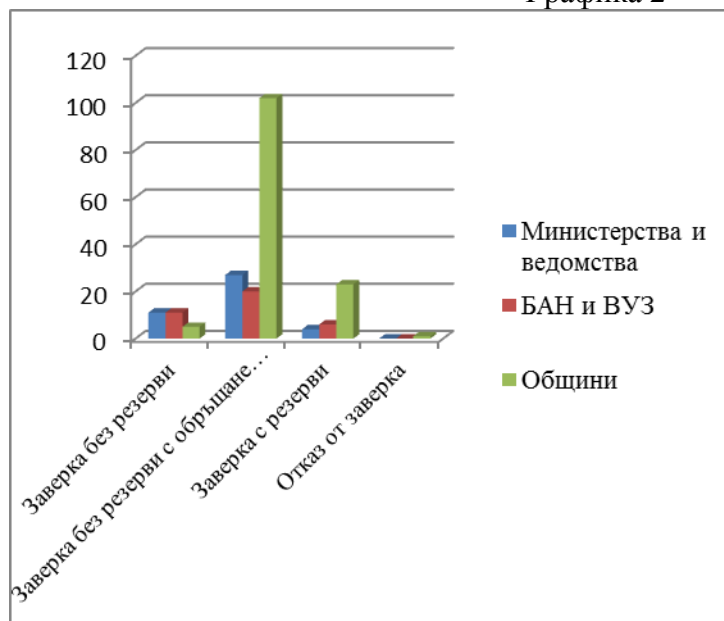
- „заверка без резерви“ – **11 ДВУ;**
- „заверка без резерви с обръщане на внимание“ – **20;**
- „заверка с резерви“ - **БАН и 5 ДВУ.**

### Финансови одити за изразяване на становище по ГФО на общините

В резултат от извършените одити на 131 общини са изготвени и връчени одитни доклади с одитни становища за:

- „заверка без резерви“ – **5 общини;**
- „заверка без резерви с обръщане на внимание“ – **102 общини;**
- „заверка с резерви“ – **23 общини;**
- „отказ от заверка“ на ГФО за констатирани отклонения, които са съществени по стойност и/или по характер, не дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация и биха повлияли на потребителите на информацията – **1 община.**

Графика 2



Обобщените резултати за всички одитирани организации (Графика 2) показват, че броят на ГФО, заверени „без резерви с обръщане на внимание“ са два пъти повече от ГФО, заверени „без резерви“. Най-неблагоприятно е това съотношение за общините, като ГФО, заверени „без резерви с обръщане на внимание“ (102) превишават над 20 пъти тези (5), които са заверени „без резерви“. Налага се изводът, че в общините е необходимо допълнително подпомагане и контрол за подобряване на финансовата им отчетност.

### **ОДИТИ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ**

През отчетния период дирекция „Одители за съответствие при финансовото управление“ остава с непроменена структура спрямо 2011 г. Дирекцията е в състав от 95 одитори и е структурирана в 4 отдела – два за централни органи и два за местни органи, с изнесени работни места на територията на страната.



През отчетния период одитната дирекция извършва 69 одитни задачи и 93 последващи контроли за изпълнение на препоръките.

Резултатите показват положителна тенденция за спазване на нормативните изисквания при използване на бюджетните средства от разпоредителите с бюджетни кредити. Все по-често, по време на одита, одитираните организации коригират установени от одитния екип отклонения, с цел подобряване на бюджетната дисциплина.

В обхвата на одитните задачи са анализирани и оценени управленските решения и действия в министерства и ведомства, областни администрации, общини, държавни висши училища и други.

Изследвана е адекватността и ефективността при функциониране на системите за финансово управление и контрол по отношение на следните най-общии области: бюджетен процес, обществени поръчки и имущество.

Констатациите от извършените одити дават основание да се направят следните обобщени изводи:

#### **Бюджетен процес**

Управленските решения при планиране, съставяне, приемане, изменение и изпълнение на бюджета са законосъобразни. Утвърдени и въведени са вътрешни правила за управление и контрол на публичните средства и реда за тяхното разходване по функционалното им предназначение, които са съобразени с действащата нормативна уредба. Местните данъци и такси са определени в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове и реализираните от тях приходи са законосъобразни. Увеличава се броят на одитираните организации, които имат ясно дефинирани приоритети и предприемат действия за повишаване събираемостта на собствените приходи.

По-често срещаните отклонения са:

- не се актуализират вътрешни актове;
- допуска се нарастване на просрочени общински задължения;
- не се предприемат действия за принудително събиране на просрочени вземания;
- не се използват по предназначение предоставени целеви средства;
- поемат се задължения/ангажменти, без осигурено финансиране.

Продължава негативната практика да се извършват многократни актуализации и корекции на бюджети, което е показател за нереално планиране на годишни бюджети.

#### **Обществени поръчки**

Резултатите от извършените одити за съответствие при финансовото управление показват съществено подобрене в областта на възлагането на обществени поръчки.

Всички проверени възложители по Закона за обществените поръчки (ЗОП) имат утвърдени вътрешни правила, в съответствие с изискванията на закона. Пропуск е несвоевременното им актуализиране при настъпили промени в структурата на съответния възложител и при изменение на законодателството в областта на обществените поръчки. Често в съдържанието на вътрешните правила не са регламентирани въпросите, свързани с упражняване на контрол по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, както изисква ЗОП.

Подобрен е процесът по планиране на потребностите от обществени поръчки, който гарантира намаляване на случаите на непроведени процедури при наличие на основание за това, както и на случаите на разделяне на обществени поръчки с цел заобикаляне на закона. Необходими са допълнителни усилия за обвързване на процеса по планиране на обществените поръчки с бюджетния процес.

През 2012 г. се наблюдава тенденция за увеличаване броя на обществените поръчки, възлагани чрез открита процедура по ЗОП или чрез открит конкурс по НВМОП (отм.). Това е предпоставка за изразходване на публичните средства по прозрачен начин и в конкурентна среда. Процедурите на договаряне без обявление, респективно на договаряне с покана по НВМОП (отм.), са ограничени. Непровеждането на процедури се свързва най-вече с доставката на консумативи (електрическа енергия, топлоенергия, вода и др.), както и с извършването на разходи в периоди до приключване на текущата процедура.

При провеждане на процедурите по ЗОП и НВМОП (отм.) се отчита намаляване на случаите на дискриминационни условия за участие, в сравнение с предходния период. Нарушения от подобен характер не се установяват при процедури за обществени поръчки, финансирани със средства по програми на ЕС, за които е упражнен предварителен контрол по чл. 20а от ЗОП от Агенцията по обществени поръчки.

Недостатъчни са усилията на възложителите за дефиниране на ясни и точни указания за оценяване на офертите, което създава риск от проява на субективизъм от страна на комисиите за провеждане на процедурите.

Запазва се тенденцията за допускане на нарушения при спазването на сроковете за публикуване на информация за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки.

При възлагането на обществени поръчки на стойности, които не изискват провеждане на процедура, е налице съществена промяна, произтичаща от отмяната на НВМОП и от въвеждането в ЗОП на изискване за възлагане на подобни поръчки чрез публична покана. Повишена е публичността при обявяването на обществени поръчки на стойности под праговете на чл. 14, ал. 1 от ЗОП, като е осигурена възможност за участие на неограничен кръг заинтересовани лица. Въпреки това, липсата на достатъчна прозрачност при възлагането на обществени поръчки по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП (отм.), както и чрез публична покана по глава осем „а” от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93/2011 г.) повишава риска от разделяне на поръчките с цел да бъде приложен ред за възлагане, който не изисква провеждане на процедура по ЗОП или НВМОП (отм.).

### **Имущество**

Придобиването, управлението и разпореждането с имущество, в преобладаващата част от одитираните организации, е осъществено в съответствие с действащата нормативна уредба. За предоставените/придобити имоти са съставени актове за държавна/общинска собственост. Имотите са заведени в регистри. Съставените досиета на имоти се съхраняват в съответствие с нормативните изисквания и приетите вътрешни актове. В преобладаващата си част управленските решения, свързани със застраховането и отдаването под наем на недвижими имоти, са законосъобразни. За разлика от 2011 г. не са констатирани нарушения при:

- провеждане на тържни процедури;
- замени на земеделски земи – общинска собственост;



- прекратяване на наемни правоотношения;
- попълване и поддържане на регистри по ЗОС;
- събиране на дължими суми от наематели.

Установени са следните несъответствия при управлението и разпоредането с имущество:

- нараства относителния дял на одитирани организации, в които не се актуализират вътрешните актове в съответствие с измененията и допълненията на нормативната уредба;
- нарушават се нормативни изисквания при актуване на недвижими имоти и разпоредителни сделки с имоти;
- не се спазват законовите изисквания за застраховане на имоти – публична общинска собственост, поради липса на средства.

### **Системи за финансово управление и контрол**

Анализът на обобщената информация от извършените одити показва, че констатираните нарушения на нормативни актове се дължат основно на неадекватни и/или неефективни системи за финансово управление и контрол. Най-често срещани са следните слабости:

- не се актуализират вътрешни актове, във връзка с настъпили промени в нормативната уредба, и не се интегрират в единна система за финансово управление и контрол;
- не се идентифицират и оценяват рисковете, поради което въведените контролни дейности не обхващат в достатъчна степен присъщите рискове за всеки процес;
- липсва ефективен предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи, преди възлагане на обществени поръчки, както и при управлението и разпоредането с имоти;
- контролните механизми при администрирането на приходите от местни данъци и такси не са достатъчни, не гарантират тяхното събиране и не допринасят за намаляване размера на просрочените вземания;

- не се осъществява ефективен контрол по срочното и качествено изпълнение на сключените договори;
- не се регламентират процедури за извършване на мониторинг и контрол на реда за придобиване, управление и разпореджане с имоти – държавна/общинска собственост, с цел вземане на правилни управленски решения.

### **ОДИТИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО**

Дирекция „Одити на изпълнението” е в състав от 37 одитори, организирани в един отдел.

През 2012 г. с разпореджания на председателя на Сметната палата са издадени окончателни одитни доклади по извършени седемнадесет одита на изпълнението.

Десет от одитите са изпълнени в централните държавни органи на Република България и засягат областите: икономика и енергетика; здравеопазване; наука, образование и спорт; околна среда; финанси.



Предмет на останалите седем одита е управлението на средства от европейските фондове.

### **Икономика и енергетика**

Направена е независима и обективна оценка на изпълнението на **програма „Защита на потребителите” (Програмата)** по програмния и ориентиран към резултати бюджет на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ).

Основно е анализирана и оценена дейността на Комисията за защита на

потребителите (Комисията) към МИЕТ, която изпълнява всички показатели за отчитане на програмата. Комисията упражнява необходимия контрол за осигуряване на:

- по-високо ниво на защита на икономическите интереси на потребителите чрез преустановяване на различни форми на нелоялни търговски практики и други форми на злоупотреби;

- защита на правото на информация за стоки и услуги на потребителите;

- публичност и прозрачност.

Въпреки ограничените административен капацитет и финансиране, е създадена организация за защита на потребителите и за постигане целите на Програмата.

### **Здравеопазване**

Одитирана е дейността на **Министерството на здравеопазването по осигуряване лечението на болни с хронична бъбречна недостатъчност чрез извънбъбречни методи на почистване на кръвта** (Програма № 14 „Хемодиализа“).

За ефективността от извършваното диализно лечение не може да се даде еднозначна оценка, тъй като:

- Създадени са нормативни предпоставки за извършване на качествено диализно лечение като разрешителен режим, акредитация, медицински стандарт и др. Въведени са изисквания за качество по отношение на персонала, техническото оборудване, лекарствените продукти и медицинските изделия, но недостатъчната осигуреност с финансови средства, апаратура и медицински персонал, както и отклоненията от изискванията на медицинския стандарт, се отразяват негативно на качеството на извършваното диализно лечение.

- Осигурявани са лекарствени продукти и медицински изделия за диализно лечение, но липсва пълна информация за заявените, договорените, получените и изразходваните количества, за да може да се даде оценка дали те са достатъчни за извършване на качествено лечение.

- При извършвания контрол от Изпълнителна агенция „Медицински одит“ по спазването на изискванията на медицинския стандарт „Диализно лечение“ и нормативните

актове са установени множество нарушения и са дадени препоръки за отстраняването им, но поради липса на нормативна регламентация тяхното изпълнение не е проследявано.

### **Наука, образование и спорт**

В резултат от извършения одит на **Националната програма „Оптимизация на училищната мрежа“** са направени следните основни изводи:

- Липсва изчерпателна рамка от вътрешни актове, утвърдени от министъра на образованието, младежта и науката, за управление на модулите на програмата. Това създава трудности при организиране и координиране на дейностите по оценяване, контрол и наблюдение на модулите по програмата и риск за двойно финансиране на дейности по националните програми и по модули в рамките на програмата.

- Липсата на достатъчно предвидени показатели за измерване на изпълнението на програмата не позволява да се оцени доколко ефективни и ефикасни са дейностите по модулите на Националната програма за оптимизиране на разходите за образование, чрез изграждане на адекватни училищна мрежа и вътрешна структура на училищата.

### **Околна среда**

Извършен е одит на изпълнението за ефективно **прилагане на европейското законодателство относно превози на отпадъци**. Одитът е част от координиран одит по инициатива на Контактния комитет на ръководителите на ВОИ от ЕС и Европейската сметна палата с участието на ВОИ на България, Гърция, Ирландия, Норвегия, Полша, Словения, Унгария и Холандия.

Установено е, че издаването на нотификации се осъществява в съответствие с нормативните изисквания.

Независимият и обективен анализ за прилагането на европейското законодателство относно превоза на отпадъци показва, че липсват:

- достатъчно познания и експертиза извън структурите на МОСВ;

- контрол по отношение на оползотвореното количество отпадък от български произход, което е предпоставка

за вземане на неадекватни управленски решения по отношение на вноса на отпадък в Република България;

- регламентирани правила и процедури за осъществяване взаимодействието между компетентните органи по контрола на трансграничния превоз на отпадъци, което е предпоставка за неефективно прилагане на разпоредбите на Регламента;

- орган на национално равнище, който да обобщава и систематизира информацията относно превоза на отпадъци, поради което не може да се определи съотношението на внесените и изнесени отпадъци към националното производство на отпадъци, както и съотношението на внесените и изнесени отпадъци към капацитета на съоръженията за третиране на отпадъци.

Одитирани са **адаптационните мерки на правителството на Република България във връзка с изменението на климата** в Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието и храните (МЗХ) и Министерството на вътрешните работи (МВР).

Одитът е извършен като част от координиран одит по изпълнението на мерките и дейностите на правителствата на 8 държави във връзка с адаптиране към изменението на климата, иницииран в рамките на Работната група по одит на околната среда към ЕВРОСАЙ. В одита участват ВОИ на Австрия, Норвегия, Холандия, Русия, България, Кипър, Малта, Украйна и Европейската сметна палата.

Според анализите и разработените сценарии за очакваните промени в климата в глобален мащаб и за България, до края на XXI-ви век се очаква повишение на средногодишните температури между 2°C и 5°C, общо намаление на количествата валежи, продължителността и дебелината на снежната покривка и зачестяване на екстремалните метеорологични явления като бури, градушки и др.

Направени са следните основни изводи и констатации:

- До края на 2010 г. в България не е извършена оценка на уязвимостта на всички сектори от обществено икономическия

живот към измененията в климата. Не е приета и национална адаптационна стратегия, която да предвижда мерки и дейности за адаптация на секторите, които са най-уязвими към климатичните промени. Това поражда риск от неизпълнение на поетите от страната международни ангажименти за формулиране, публикуване, прилагане и периодично актуализиране на национални програми, съдържащи мерки за адаптация към изменението в климата.

- Сектор „Горско стопанство” е единственият сектор, в който е разработена и утвърдена конкретна програма от мерки за адаптиране на горите към климатичните промени.

- В рамките на своята компетентност МОСВ и Басейновите дирекции изпълняват предимно контролни и координиращи функции в областта на управление на водите. Данните за мерките и дейностите, свързани със съхраняване на водните количества, не са достатъчни за оценяване ефекта от провежданата от МОСВ политика по управление на водите.

- Дейностите, свързани с развитие на поливното земеделие в България не постигат очакваните резултати. Тенденцията за последните 20 години показва намаление на годните за напояване площи и неефективното им използване.

- Противогодовата защита на селскостопанската продукция е една от най-ефективно изпълняваните дейности, насочени към повишаване на адаптивния капацитет на селското стопанство към измененията в климата, но остава проблемът за разширяване на защитаваната територия.

- Въведената нова Система за наблюдение, ранно предупреждение и оповестяване при бедствия позволява незабавна и адекватна реакция, но не е доизградена в частта ѝ за оповестяване на населението и не обхваща цялата територия на страната.

## **Финанси**

В областта на финансите са извършени 4 одита, които обхващат следните дейности:

✓ **застрахователния надзор**, осъществяван от Комисията за финансов надзор (КФН);

✓ организацията и управлението на **бюджетния процес** от Министерството на финансите (МФ);

✓ ролята на Фонда за гарантиране на влоговете в банките (ФГВБ) за поддържане на стабилността на **банковата система** и на доверието в нея;

✓ **данъчно-осигурителния контрол**, осъществяван от органите по приходите на НАП.

В одитните доклади са отразени положителните страни на изследваните процеси:

➤ надзорната дейност на КФН в сферата на застраховането допринася за запазване стабилността и прозрачността на застрахователния пазар и защитава потребителите на застрахователни услуги;

➤ от Министерството на финансите се спазват изискванията за съставяне и представяне на информации, доклади и отчети, свързани с изпълнението на бюджетния процес. На основата на очакваното изпълнение на бюджета са предлагани адекватни мерки за управление на бюджета. Осигурена е прозрачност и публичност за изпълнението на държавния бюджет;

➤ въведени са елементи на модерното бюджетниране като съставяне на средносрочна фискална рамка, тригодишни бюджетни прогнози и разходни тавани. Обвързани са целите, заложи в стратегическите документи и управленските програми;

➤ в резултат от ефективното и ефикасно изпълнение на данъчно-осигурителния контрол нараства размерът на допълнително установените задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски, както и средният размер на наложените и събрани глоби и имуществени санкции спрямо разходите за извършване на проверките.

С цел подобряване на изследваните дейности са посочени конкретни проблеми и несъответствия с добрите европейски практики:

• информацията в публичния електронен регистър на КФН е непълна и липсват възможности за получаване на справки от съхраняваната отчетна информация и за анализиране на дейността;

• ролята на програмното бюджетниране е силно подценена;

• извършвани са многобройни корекции, голяма част от които са нормативно обусловени, на обща стойност около една трета от изразходваните за съответните години бюджетни средства;

• поради големите дискреционни правомощия на министъра на финансите и на Министерския съвет, за извършване на промени по утвърдения бюджет, голяма част от разходите се извършват без санкцията на Народното събрание. По този начин се намалява прозрачността при разходването на средствата. Липсва икономическа оценка на разходите и ползите, не са публични аргументите за извършване на един или друг вид разход и съществува риск за изместване или неизпълнение на заложените със закона за бюджета цели.

• липсва ясно, точно и пълно регламентиране на правата, задълженията и отговорностите на ФГВБ във връзка с ранните интервенции и с контрола на достоверността на подаваната от банките информация за влоговата база;

• забавя се въвеждането на интегрирана информационна система, необходима на органите на НАП за осъществяване на контролната дейност за спазване на данъчното и осигурително законодателство;

• не се осигурява ефективен текущ контрол на извършваните данъчни ревизии, с цел повишаване качеството на административнонаказателното производство и повишаване събираемостта на данъци и осигурителни вноски.

### **Управление на средства от европейските фондове**

Одитирани са дейностите по подготовка, оценяване, договаряне, изпълнение, наблюдение и контрол при предоставянето на безвъзмездна финансова помощ (БФП) по:

➤ **схема „За по-добро бъдеще на децата”** в Агенцията за социално подпомагане (АСП) по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ (ОПРЧР);

➤ **схема „Квалификационни услуги и обучения на заети лица”**- фаза 2 по ОПРЧР;

➤ **ос 3 „Устойчиво развитие на туризма”**, с оглед постигане целите на Оперативна програма „Регионално развитие” (ОПРР).

Дейностите по **схема „За по-добро бъдеще на децата”** са насочени към повишаване качеството на живот на деца и младежи в специализирани институции. Основните области, в които са идентифицирани проблеми и се очаква предприемане на действия, са свързани с:

- усъвършенстване на организационната структура на АСП като Междинно звено;

- подобряване на финансовия контрол, свързан с верифициране на разходите по схемата и разделяне на отделните видове контрол;

- отчитане на годишния план за проверки на място;

- по-добро планиране на индикаторите по индивидуалните договори.

Целите на **схема „Квалификационни услуги и обучения на заети лица”** са насочени към повишаване на производителността на труда и конкурентоспособността.

Независимо от положените усилия за повишаване на резултатността от управлението и изпълнението на ОПРЧР, към момента на одита не са изпълнени заложените индикатори за резултат и за изпълнение по схемата. Въпреки, че схемата е продължена с фаза 3, съществува риск заложените индикатори да не бъдат постигнати до края на програмния период. Дадени са препоръки за отстраняване на следните слабости:

- не са дефинирани очаквани резултати за четири от петте специфични цели на схемата: за повишаване на производителността на труда, запазване на устойчивата заетост, учене през целия живот и информираност на работодателите;

- не са изследвани периодично от Агенцията по заетостта (АЗ) нуждите на работодателите от обучение на заетите лица и спецификите на регионите, което поражда риск за финансиране на обучения, различни от реалните потребности в условията на икономическа криза;

- в нормативната уредба не е регламентиран начина за валидиране резултатите от провежданите обучения по ключови компетентности, както и изискванията за представяне на конкретна документация за сертифициране на разходите по тях;

Анализът на контролната дейност, осъществявана от структурите на АЗ, показва, че се допускат грешки, което частично ограничава предпоставките за ефективен мониторинг от потребителите на системата и индикира пропуски в контролната система при въвеждане на информацията в ИСУН.

Въвеждането на софтуер, автоматизиращ проверките в базата данни на НАП, ще улесни дейността по извършвания последващ мониторинг за запазване на заетостта на обучените лица.

Част от изпълняваните проекти по ос 3 **„Устойчиво развитие на туризма”** от ОПРР имат принос за устойчивостта в социалната сфера, като подпомагат общините в борбата им със социалната изолация и насърчаване на заетостта, макар и в малки мащаби.

Обективната и независима оценка за ефективността на процеса е затруднена от липсата на:

- писмена процедура в Наръчника на ОПРР, свързана с формулирането на конкретна схема, детайлизиране на критерии за избор на Средносрочна рамкова инвестиционна програма/проектно предложение/проектен фиш, цели и индикатори за изпълнение на схемата;

- регламентирани срокове за проверка, контрол, одобрение и съгласуване на документацията по отделните процедури с конкретен бенефициент;

През първия програмен период темповете на изпълнение на проектите по ос 3 са бавни. На този етап не е постигната

специфичната цел в областта на туризма - „повишаване на регионалния туристически потенциал за развитие и маркетинг на устойчиви, разнообразни, специфични за региона туристически продукти с по-висока добавена стойност и увеличаване на приноса на сектора към устойчивото регионално развитие“.

Проверени и оценени са процедурите по **администриране на нередности по оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове (СКФ)**. Установена е тенденция за подобряване на дейностите по:

- ✓ регистриране и проверка на сигнали за нередности;
- ✓ установяване, регистриране и докладване на нередности;
- ✓ последващо проследяване на развитието на случаите;
- ✓ възстановяване на неправомерно изплатените суми.

Не са установени плащания по проекти след установяването на нередност, което показва, че е осигурена ефективна защита на финансовите интереси на ЕС.

За постигане на ефективно изпълнение на дейностите, при администрирането на нередности, са необходими допълнителни усилия за преодоляване на установените слабости:

- критериите за планиране и оценка на изпълнението на дейности в МВР не са измерими и обективни;

- липсва единен формат за въвеждане на информация в Системата за управление на нередности (IMS) и Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН), което не осигурява възможности за адекватен мониторинг, надеждност на информацията и индивидуализиране на отговорността при промяна;

- няма утвърдена методика за въпросите, които следва да бъдат проверявани, с което не е осигурен ефективен унифициран подход при извършване на проверките;

- разкрити случаи на нередност не са регистрирани и докладвани три месеца след тяхното установяване, което поражда рискове за възстановяване на неправомерно платените суми;

- не е описана процедура за проверка дали преди докладване на нередности до ОЛАФ, същите са били включени в отчет за разходите, представен на Европейската комисия, което поражда рискове за спазване на изискванията на Регламент (ЕО) № 1828/2006 г.

Одитирани са дейностите, свързани с **мониторинга на оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд** на ЕС. Извършваната координация и мониторинг на национално ниво, за осигуряване качеството на изпълнение на оперативните програми в съответствие със стратегическите цели и приоритети, са ефективни. Установен е голям обем нормативни актове, които регламентират обхвата на дейностите, свързани с мониторинга и координацията при изпълнението на оперативните програми, и липсата на процедура за извършване на периодичен преглед и актуализация. Не е достатъчно ефективна дейността по координиране и изпълнение на плановете за оценка на оперативните програми, както и дейността на Комитета за наблюдение на Националната стратегическа референтна рамка.

По **Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2007-2013 г.** е одитирано изпълнението на дейности по:

- ✓ мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства” по Ос 1 „Подобряване на конкурентоспособността в земеделския и горския сектор“;

- ✓ мярка 211 „Плащания за природни ограничения на фермери в планински райони” по Ос 2 „Опазване на природните ресурси и околната среда в селските райони”.

Идентифицирани са следните проблеми, свързани със забавянето при изпълнението на **мярка 121** „Модернизиране на земеделските стопанства”, и са направени препоръки за подобряване на дейността:

- не се спазват изискванията за своевременно изпращане на информация от Държавен фонд земеделие – Разплащателна агенция (ДФЗ-РА) до Управляващия орган (УО);

- на етап договаряне има системно неспазване или формално извършване на контролните процедури, липсва проследяемост на контролите;

- липсва ефективен контрол по отношение спазването на сроковете за обработка на проектните досиета, както и последващ контрол по отношение на окомплектованост на досиетата и отразяване на необходимите контроли в Информационната система за администриране и контрол модул „Селски райони”, което води до значително натрупване на проекти, забавяне на обработката на досиета и генериране на ненадеждна информация.

Осъществяваните от ДФЗ-РА административни проверки и контрол на заявленията за подпомагане по мярка 211 осигуряват в достатъчна степен защита на финансовите интереси на ЕС и на Република България при реализиране на Общата селскостопанска политика. За периода от 2008 г. до 2011 г. се наблюдава значително увеличение на изплатените средства за подпомагане на фермери.

Идентифицирани са следните слабости:

- системата за наблюдение не обхваща всички индикатори и в годишните доклади за напредък по мярката не е отчетено изпълнение на индикаторите за резултат и въздействие;

- поставените цели по мярката не са обвързани с индикаторите за измерване на степента на тяхното постигане, което затруднява извършването на точен сравнителен анализ и последващ контрол;

- при проверките на място е установено, че земеделската земя не се поддържа в добро земеделско и екологично състояние, което не е отразено в резултатите като неспазване на съответните Национални стандарти.

При одитите по двете мерки е направено заключение, че електронната система за събиране на статистическа информация за базовите индикатори, подходяща за наблюдение и оценка на ПРСР, не функционира. Липсва обмен на данни за целите на наблюдение и оценка на изпълнението на програмата между ДФЗ-РА

и УО. Това може да доведе до несвоевременно получаване на необходимата или непълна/недостатъчна информация с цел наблюдение и оценка на изпълнението.

## СПЕЦИФИЧНИ ОДИТИ

Дирекция „Специфични одити” осъществява специфични одити, документални и фактически проверки, и други контролни дейности по отношение на юридически лица, възложени ѝ със специални закони.

Дирекцията е с непроменен състав спрямо 2011 г. – 48 одитори, организирани в два отдела.

Извършен е одит на отчетите за изпълнението на централния бюджет (ЦБ) и на държавния бюджет (ДБ) на Република България за 2011 г.

Спазени са нормативно определените процедури по съставяне, утвърждаване и представяне на отчетите за изпълнението на централния и на държавния бюджет.



Отчетът за изпълнението на ДБ е пълен и изчерпателен по отношение на всички показатели, приети със ЗДБРБ за 2011 г. Оповестените допълнително в отчета показатели по разходи и трансфери допринасят за неговата прозрачност.

Отчетените по ЦБ приходи, разходи, трансфери, дефицит и финансиране за 2011 г. съответстват на информацията от НАП, Агенция „Митници”, БНБ и „УниКредит Булбанк“ АД.

Предвидените по ЦБ, но неизпълнени по него разходи – целеви и капиталови - са източник за бюджетни кредити по

бюджетите на първостепенни разпоредители.

Отразените в отчета операции с финансови активи и пасиви не съответстват на параметрите в ЗДБРБ за 2011 г., с които е утвърдена политиката по управление на бюджетния дефицит. Отклоненията в отчетените по ЦБ външно и вътрешно финансиране, спрямо предвижданията, са резултат от управленски решения по позициите на операциите с финансовите активи и пасиви, съобразно промените в икономическите и финансовите условия.

Отчетът за изпълнението на ДБ за 2011 г. вярно и точно отразява информацията от годишните отчети за касовото изпълнение на ЦБ, бюджетите на държавните органи, министерствата и ведомствата, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, съдебната власт и Народното събрание. Достоверно и пълно са отчетени бюджетните взаимоотношения между ЦБ и бюджетите на общините.

Изпълнението на администрирани разходи по програми, без да са предвидени, както и значителното превишение на видове от тези разходи над разчетените стойности, показва необходимостта от по-надеждно обвързване на целите и ресурсите.

Установената трайна практика да се предвиждат регулярни разходи по ЦБ, които при изпълнението на ДБ се предоставят по други бюджети, води до ежедневни корекции. В резултат – структурата на отчета за изпълнението на ДБ не съответства на структурата, определена със закона. От друга страна чрез многобройните промени по ДБ се дава предимство на политиката на централизирано управление на публичните ресурси.

Наличието на ГФО на първостепенни разпоредители, съставни на държавния бюджет, заверени от Сметната палата „с резерви“ и „без резерви с обръщане на внимание“, както и наличието на отчетени разходи, без одобрени корекции за тях, показва, че процесът по отчитането на изпълнението на ДБ по всички позиции се нуждае от мониторинг и адекватен контрол.

**Извършен е одит на възникването и управлението на общинския и гарантирания от общините дълг и на**

**дълговите инструменти през 2010 г.** От обобщената информация следва, че:

- в съответствие с нормативните изисквания е създаден Централен регистър на общински дълг (ЦРОД), в който е публикувана непълна информация само за 29 общини;

- размерът на общинския дълг към 31.12.2012 г. е увеличен с 33% спрямо 31.12.2009 г.

- от всички сто и една общини, с поет нов дълг през 2010 г., се спазват изискванията на Закона за общинския дълг (ЗОД);

- тридесет и две общини увеличават през 2010 г. общинския си дълг с повече от 50 % спрямо предходната година. В 22 общини, общинският дълг нараства повече от два пъти. Сто деветдесет и две общини (от общо 214) обслужват задълженията си в съответствие с договорените условия, а 22 общини (10 %) са с просрочени плащания;

- за 44 общини (по прогноза за следващите три години), съотношението на плащанията по общинския дълг към собствените приходи е по-голямо от 30 %.

В доклада са отразени следните слабости:

- не са прилагани административно-наказателните разпоредби към кметове на 56 общини за неизпълнени задължения във връзка с изпращане в МФ, с копие до СП, на информация за отчета за състоянието на общинския дълг за предходната година;

- общините Кюстендил, Криводол и Плевен са надвишили определения в чл. 12, ал. 1 от ЗОД за 2010 г. лимит от 25 на сто, определен за съотношението между общата сума на собствените приходи и общата изравнителна субсидия по последния заверен годишен отчет за изпълнението на бюджета на общината;

- установена е разлика от около 1 млн. лв. между данните за размера на дълга по информация от ЦРОД и от бюлетин „Държавен дълг“ на МФ. Причината е във възможността общините да променят текущо информацията в ЦРОД за предходен период;

- нормативно не са предвидени санкции и търсене на отговорност от оправомощените служители в общините за въвеждането на неточна информация в регистъра.



Одитирани са отчетите за изпълнение на бюджета за 2011 г. на:

- **Националната здравноосигурителна каса (НЗОК);**

- държавното обществено осигуряване (ДОО) в **Националния осигурителен институт (НОИ),** както и:

- отчета за бюджетните разходи на **Българската народна банка** и тяхното управление;

- формирането на годишното превишение на приходите над разходите на **Българската народна банка**, дължимо към държавния бюджет.

Резултатите показват:

- спазване на нормативно определените процедури по съставяне, утвърждаване и представяне на отчетите на НЗОК, ДОО и БНБ;

- законосъобразно изпълнение на приходите и разходите;

- достоверно отразяване на финансовата информация в отчетите;

- спазване на законово определения ред за промяна в планирания размер на здравноосигурителните плащания;

- към 31.12.2011 г. остават 130 хил. лв. неплатени разходи за лекарства и консумативи за домашно лечение, които ще бъдат заплатени със средства от бюджета за 2012 г.;

- в края на 2011 г. е формиран излишък по бюджета на НЗОК в размер на 9 014 хил. лв.;

- постигната е икономия на разходите по бюджета на ДОО за 2011 г. с 0,2 на сто, която се дължи на икономия на разходите за програми, дейности и служби по социално осигуряване, подпомагане и заетостта, следвани от разходите за социални помощи и обезщетения, отбрана и сигурност и други разходи, в следствие на предприетите антикризисни мерки на правителството;

- за наблюдавания период от 2005 г. до 2011 г., при изпълнението на бюджета на БНБ се установява тенденция към оптимизиране на бюджетните разходи, чрез ефективно управление при спазване на принципите за икономичност и добро финансово управление;

- възлагането и провеждането на обществени поръчки в БНБ е осъществявано в условията на адекватен и ефективен вътрешен контрол, което води до минимизиране на рисковете от грешки;

- превишението на приходите над разходите на БНБ за 2011 г., дължимо към ДБ е формирано законосъобразно и е преведено по сметка на МФ в законоустановения срок;

- управлението на brutните международни валутни резерви (БМВР) се извършва в съответствие с изискванията на ЗБНБ, одобрения от Управителния съвет на БНБ модел за управление и ниво на риск толеранс и стратегическото структуриране на активите. Основните инвестиционни цели са постигнати, като е дадено преимущество на запазване на високата сигурност и ликвидност на активите пред максимизиране на доходността. Постигнатата доходност от управлението на БМВР е допринесла за формиране на значителен размер на годишното превишение на приходите над разходите на БНБ, дължимо към ДБ за 2011 г.

В одитните доклади е установено:

- не са изпълнени с 3,6% осигурителните приходи по бюджета на ДОО за 2011 г., което се дължи на неизпълнение на приходите от осигурителни вноски;

- допуснато е превишение на разходите за Пенсии по подпоказателя „Пенсии за сметка на ДОО” с 1,2 на сто, което се дължи на увеличението на размера на добавката по чл. 84 на КСО от 20 на 26,5 на сто от размера на пенсията на починалия съпруг/съпруга от 1 септември 2011 г., на еднократно изплатената допълнителна сума към пенсиите за минали години и увеличение на средния брой пенсионери, получаващи пенсии за сметка на бюджета на ДОО;

- Установено е превишение на разходите за „Парични обезщетения за бременност и раждане”, което се дължи на удължаването на осигурителния период от 12 на 18 месеца от 01.01.2011 г. Промяната в осигурителния период влияе върху размера на среднодневното обезщетение за бременност и раждане, което е с 2,68 лв. по-високо от планираното;

- постъпилите в НАП и НОИ приходи от осигурителни вноски и неданъчните приходи, са законосъобразни и са отразени вярно в отчета за изпълнението на бюджета на ДОО за 2011 г., с изключение на показателя „Вноски за работници и служители от работодатели за ДОО”, към които не са включени вноските, получени с пощенски запис в размер на 14,7 хил. лв. По време на одита е извършена корекция на показателя „Вноски за работници и служители от работодатели за ДОО”;

- събраните от НАП и НОИ приходи не покриват извършените разходи. Запазва се тенденцията разходите за пенсии да надвишават приходите от осигурителни вноски. Нарушен е разходопокривният принцип на бюджета на ДОО, което намалява финансовата му стабилност;

- запазва се отрицателната тенденция на увеличаване на получената допълнителна субсидия от ЦБ за покриване на недостига от средства по фондовете „Пенсии”, „Общо заболяване и майчинство” и „Безработица”.

Резултатите от одитите на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на **16 политически партии** показват, че вследствие упражнявания контрол се спазват нормативните изисквания и се въвеждат практики за добро финансово управление:

- спазват се законовите изисквания за изготвяне и представяне пред Сметната палата на ГФО за 2011 г.;

- отчетите съответстват по форма и съдържание на изискванията на ЗПП и на ЗСч;

- от партиите не са предоставяни средства от държавната субсидия за обезпечение на вземания на трети лица;

- спазени са забраните за извършване на стопанска дейност, учредяване и участие в търговски дружества и кооперации;

- спазват се изискванията на ЗПП при управлението на предоставено имущество под наем.

Установено е, че значително намаляват допусканите грешки и отклонения:

- само две партии имат неосчетоводени разходи, една партия не отчита приходи от дарение и две партии не извършват инвентаризация;

- 9 политически партии поддържат публичен регистър, в изпълнение на изискванията на ЗПП, но за 4 от тях публикуваната информация е непълна. Шест политически партии създават публичен регистър по време на одита и само една политическа партия няма публичен регистър, в нарушение на същия закон.

От дирекция „Специфични одити“ са извършени 26 одита за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с **предизборни кампании**, които обхващат 15 политически партии, 33 колиции от партии и 22 регистрирани инициативни комитети.

Обобщената информация показва, че се спазват изискванията на Изборния кодекс (ИК) относно:

- формата, съдържанието и начина на представяне на отчета пред Сметната палата, с изключение на срока за представяне на отчета;

- забраните при финансирането на всяка предизборна кампания;

- извършване на трансакции по банков път, когато приходите и разходите, свързани с предизборните кампании, са на стойност над 1000 лв.

От документалните и насрещни проверки е установено, че разходите за предизборните кампании са реално извършени, документално обосновани и отговарят на получените приходи. Отклонения са констатирани само при 4 одита.

В одитните доклади са отразени случаи на непредставяне пред Сметната палата на:

- данни за банковата сметка по обслужване на предизборна кампания;

- първични разходо-оправдателни документи, което създава риск за определянето на размера на реално извършените разходи и предполага финансиране от анонимни дарители, в нарушение на ИК;

- декларации за собствеността на движими или недвижими вещи, предоставени от физическо лице за безвъзмездно ползване в предизборните кампании;

- изискваната информация за публикуване в единния регистър по ИК;

- декларации за произход на средства, предоставени от кандидати, както и извлечения от банкови сметки като приложения към отчета.

Одитирани са **постъпленията от концесии**, тяхното разпределение и разходване в МОСВ.

Констатиран са систематични и всеобхватни недостатъци в процеса на администрирането на приходите и разходите за концесионна дейност в МОСВ. Липсата на адекватна система за финансово управление и контрол върху концесионната дейност води до висок риск за допускане на грешки и нередности в процеса по концесиониране в МОСВ и до следните, установени в хода на одита, неблагоприятни ефекти:

- нарушаване на нормативните актове;

- липса на обосновано и ефективно планиране, управление и отчитане на постъпленията и разходването на средствата;

- неефективен контрол върху изпълнението на финансовите задължения на концесионерите;

- обсебване на оперативната дейност по концесионирането от комисията за контрол, с цел получаване на допълнителни извънтрудови възнаграждения, което лишава министъра от звено за надзор и преглед върху оперативното изпълнение и ръководство на контролните функции по концесиите в министерството;

- липса на прозрачност и проследимост на всички действия;

- изплащане на средства за възнаграждения по извънтрудови взаимоотношения без правно основание;

- разходване на средства не по предназначение;

- счетоводната отчетност не дава вярна, точна и адекватна информация за състоянието и финансирането на дейността

по концесиите;

- неикономично разходване на средствата за концесионна дейност, липса на икономическа изгода и дори загуби от концесионирането на някои от обектите.

Резултатите от одита показват, че е необходимо да се направи цялостен и задълбочен анализ на организацията и изпълнението на концесионния процес и да се предприемат действия за изграждане на система за управление и контрол с оглед постигане на положителни финансови резултати.

Одитирани са също и **постъпленията от приватизация** и тяхното разпределяне и разходване в Столична общинска агенция за приватизация (СОАП), като са установени следните лоши практики:

- липсва дългосрочна стратегическа програма за развитието на общинската приватизация с ясно дефинирани цели, приоритети и етапи на реализиране;

- не е осигурена публичност на декларациите за несъвместимост и частни интереси на членовете на Надзорния и на Изпълнителния съвет на СОАП;

- липсват декларации от служителите на СОАП за несъвместимост и частни интереси;

- членовете на Надзорния съвет работят по договори, възложени от СОС, без да са подробно определени задълженията и отговорностите им;

- Столична община въвежда трети субект в схемата на разпределянето на средствата от приватизационните постъпления, в нарушение на Закона за приватизация и следприватизационен контрол;

В тримесечните отчети за извършената работа по приватизация и следприватизационен контрол са допуснати следните отклонения:

- не са отделени текущите разходи от разходите за възнаграждения на членовете на Надзорния съвет и от разходите за заплати на служителите на СОАП;

- не са конкретизирани датите на изпратените покани за доброволно изпълнение и сроковете в тях, както и датите на завеждането на съдебни дела и съдопроизводствените действия по тях;

- не е осигурена публичност на отчетите.

Извършеният одит на следприватизационния контрол по сделката за приватизация на “Параходство български морски флот” показва, че методиката за отчитане на договорените ангажименти е непълна и не регламентира цялостен контрол за установяване степента на изпълнение на следприватизационните задължения на Купувача. Установено е, че:

- не са документирани резултатите от извършения контрол по етапи;
- контролът не е приключен, с изключение на този за задължение за инвестиции, банкова гаранция и задължение за представяне на отчети;
- не е обезпечено получаването на достатъчна и надеждна текуща информация, с което не са създадени предпоставки за надеждност на следприватизационния контрол върху задължението, което ще се оценява в края на 10-годишния период на Договора.

През 2011 г. влиза в сила нов Закон за Сметната палата, който разширява съществено обхвата на одитната дейност, като включва извършването на одити на **държавните предприятия** по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ) и на **търговските дружества** с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала.

В изпълнение на разширените правомощия на Сметната палата през 2012 г. за първи път е извършен одит за съответствие при финансовото управление на събирането и разходването на пристанищни такси на **Държавно предприятие “Пристанищна инфраструктура”** (ДП „ПИ“) за период от две години. Установено е, че приходите от пристанищни такси за 2010 г. и 2011 г. са определяни, събирани и отчитани в съответствие със законовите изисквания и с изискванията на вътрешната нормативна уредба. Дейността по определяне и събиране на пристанищните такси от ДП „ПИ“ се осъществява при прилагането на информационни системи с данни за корабоплаването (vts.vtmis.bg.) и програмен продукт (Work Flow), с който автоматично се определят дължимите от корабите такси

и се намалява рискът от грешното им определяне.

В одитния доклад са отразени и следните негативни констатации:

- Прилаганите вътрешни правила за обществените поръчки в ДП „ПИ“ не обхващат цялостния процес по планиране, провеждане и контрол при възлагане и изпълнение на обществените поръчки. Липсата на текуща актуализация на правилата води до противоречието им с нормативите актове и създава риск от нарушаването им. Този риск в известна степен е ограничен от въведените контролни процедури със заповеди на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

- много малък процент от събраните от ДП „ПИ“ приходи от пристанищни такси през 2010 г. и 2011 г. са разходвани за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение;

- предоставените от републиканския бюджет средства не са усвоени, поради липсата на добра организация и ръководство на инвестиционния процес.

За подобряване на дейността по събиране и разходване на пристанищни такси са дадени препоръки на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, в качеството му на упражняващ правата на собственост на държавата в държавното предприятие, на Управителния съвет и на Генералния директор на ДП „ПИ“.

Одитирани са пет **търговски дружества с над 50% държавно или общинско участие в капитала:**

- две търговски дружества със 100% държавно участие в капитала – **„Реставрация“ ЕАД** и **„Академика 2000“ ЕАД**, с едноличен собственик на капитала на дружеството министъра на културата, съответно министъра на физическото възпитание и спорта;

- три търговски дружества със 100% общинско участие в капитала, с едноличен собственик на капитала Столична община

(СО): „Пазари Север” ЕАД, „Спортна София - 2000” ЕАД и „Диагностично консултативен център (ДКЦ) ХШ – София” ЕООД.

Дружеството „Реставрация“ ЕАД е декапитализирано, в резултат на това че през 2004 г. и 2005 г. с решение на едноличния собственик на капитала е продадена част от апортираните имоти в капитала на дружеството, като с получените приходи са извършени ремонти на сгради – публична държавна собственост, които не са активи на „Реставрация” ЕАД.

Резултатите от извършения одит за съответствие при финансовото управление на „Академика 2000” ЕАД, дават основание да се направи извода, че дружеството не е управлявано ефективно през годините, което води до недоброто му финансово състояние.

В одитните доклади са посочени следните пропуски:

➤ За „Реставрация“ ЕАД

- от едноличния собственик на капитала в лицето на министъра на културата не са определени основните насоки за развитие на дейността на дружеството;

- не е одобрена бизнес-програмата на съвета на директорите за периода 2010 г. – 2012 г.;

- не са предприети действия за привеждане в съответствие на фактическия размер на капитала на дружеството с определения му размер в Устава на дружеството;

- не са предприети действия за упражняване на ефективен контрол върху дейността на дружеството.

➤ За „Академика 2000” ЕАД

- съветът на директорите не изпълнява задълженията и функциите, определени от Устава на дружеството и възложени с договори за управление по отношение на приемането на: вътрешни правила за работа на съвета на директорите; организационна структура на дружеството; годишна програма за дейността на дружеството за одитирания период; инвестиционна политика на дружеството; счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- от председателя на съвета на директорите не е възложено управлението

на дружеството на избрания изпълнителен директор с договор;

- от изпълнителния директор на дружеството не са предприети действия за: вписване на фактическото състояние на капитала на дружеството след продажбата на част от апортираните имоти по партидата на дружеството в Търговския регистър, водене на книга на акционера с вида, номиналната стойност и броя на акциите; разработване на вътрешна организационно-управленска структура на дружеството и длъжностите в него, както и на функционални и длъжностни характеристики.

В одитите за съответствие при финансовото управление на двете еднолични акционерни дружества с общинско имущество - „Пазари Север” ЕАД, „Спортна София - 2000” ЕАД, са отразени следните изводи и оценки:

- взетите управленски решения от Столичен общински съвет (СОС), съвета на директорите и изпълнителния директор във връзка с планиране, организация, отчитане и изпълнение на дейностите по управление, стопанисване и поддържане на имуществото на дружествата са в съответствие с действащото законодателство;

- сключването на договори за продажба на недвижими имоти, учредяване на вещни права и отдаване под наем на имоти и имущество се извършва при спазване на нормативните актове и наредбите на СО;

- счетоводната система е организирана и функционира в съответствие със ЗСч, Националните стандарти за финансовите отчети на малките и средни предприятия и утвърдените вътрешни актове;

- дружествата финансират дейността си изцяло със собствени средства, като реализират приходи от предоставените услуги и отдаденото под наем имущество, в съответствие със своя основен предмет на дейност и сключените договори.

Във връзка с управлението и стопанисването на имуществото на „Спортна София – 2000” ЕАД са установени следните пропуски:

- не са предприети действия от страна на едноличния собственик на капитала – СО, за

оптимизиране на списъка с имоти на дружеството и за прекратяване участието на „Спортна София – 2000“ ЕАД в „Комплекс „Бейзбол“ АД;

- по решение на СО, като едноличен собственик на капитала, дружеството стопанисва „Конна база – Борисова градина”, поема грижата за шест броя спортни коне, които не са негова собственост, и формира отрицателен финансов резултат за 2010 г. и за 2011 г.

Съществуването на имоти с неизяснен статут на собственост създава сложна фактическа обстановка, която не позволява на дружеството да осъществява ефективното им стопанисване. Участието на „Спортна София – 2000“ ЕАД в съвместни дружества по решение на едноличния собственик на капитала, не допринася за акумулиране на финансови средства, необходими на дружеството за изграждане на нови спортни комплекси на територията на СО. Участието в такива дружества е свързано само с разходи за „Спортна София – 2000“ ЕАД.

В резултат на извършения одит за съответствие при финансовото управление на „ДКЦ XIII - София” ЕООД като лечебно заведение за извънболнична помощ, с едноличен собственик на капитала СО, са направени следните оценки и изводи:

- Взетите от СОС решения, свързани с управлението и контрола на дружеството не съответстват на действащото законодателство, в резултат на което договорите за възлагане на управлението са продължили извън нормативно определените срокове и контролът на дружеството, осъществяван на основание чл. 144, ал. 1 от ТЗ, не е ефективен. Допуснати са несъответствия при определяне на възнагражденията на управителя и контролора, за които не са взети своевременно коригиращи решения от администрацията на СО.

- За дейностите по управлението и поддържането на имуществото не са утвърдени вътрешни правила, които да гарантират защита на финансовите интереси на дружеството. Организацията по сключване и изпълнение на договорите за

наем не съответства на действащото законодателство – договорите за заем са с изтекъл срок и не са предприети действия за провеждане на нормативно определените процедури за сключване на нови договори. В част от действащите договори не са включени клаузи за актуализация на наемните цени, а където има такива - не се прилагат.

- Правата и задълженията на отделните функционални нива са идентифицирани и определени, но не са въведени писмени процедури за инициране, изпълнение и докладване, осигуряващи проследяване на процесите и наблюдение на резултатите. Предварителният контрол за законосъобразност и системата на двойния подпис не се прилагат последователно, не действат непрекъснато и ефективно през одитирания период, с което не са спазени изискванията на ЗФУКПС.

## ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ

Приети са 122 доклада за извършен последващ контрол за изпълнение на дадените от Сметната палата препоръки на ръководителите на одитираните организации (Приложение № 8).

Обобщената информация показва, че дадените препоръки са:

- общо - 984 броя;
- изпълнени – 713 броя;
- в процес на изпълнение – 72 броя;
- частично изпълнени – 115 броя;
- неизпълнени – 84 броя.

Всички препоръки са изпълнени само в 32 одитирани организации. В други 32 организации се отчитат средно 2 или 3 неизпълнени препоръки.

За неизпълнените препоръки са изпратени доклади на съответните институции за предприемане на необходимите действия. На Народното събрание и министър – председателя на Република България е предоставена информация от 9 доклада (Приложение № 9).

Всички доклади за извършения последващ контрол са публикувани на интернет страницата на Сметната палата.

## ОБОБЩЕНИ ИЗВОДИ

Резултатите от одитната дейност на Сметната палата очертават следните обобщени изводи:

**Първо.** Установената трайна практика да се предвиждат регулярни разходи по ЦБ, които при изпълнението на ДБ се предоставят по други бюджети, води до многобройни корекции, извършвани от министъра на финансите на основание чл. 34 от ЗУДБ. В резултат структурата на отчета за изпълнението на ДБ не съответства на структурата, определена със закона. От друга страна чрез многобройните промени по ДБ се дава предимство на политиката на еднолично, централизирано управление на публичните ресурси от министъра на финансите след приемането на ЗДБРБ за съответната година от Народното събрание.

Процесът по отчитането на изпълнението на ДБ по всички позиции се нуждае от ефективен вътрешен контрол, в това число текущ мониторинг.

**Второ.** Действащите през 2012 г. основни нормативни актове за изпълнение на бюджетния процес, които не отговарят на критериите за съвременно бюджетирание, са една от причините за даване на препоръка за приемане на нов закон за управление на публичните финанси. В изпълнение на препоръката е приет новия Закон за публичните финанси, в сила от 01.01.2014 г.



Запазва се негативната тенденция на паралелно съставяне на бюджет, ориентиран основно към разходите, и на програмен бюджет. Този модел следва да бъде заменен с ориентирано към резултатите бюджетирание, като се усъвършенства методологията с разработване на критерии за оценка на бюджетните програми, на методика за остойностяване на продуктите/услугите и обвързаност между целевите стойности на

показателите и разходите по съответната програма, оптимизиране на броя на целите и индикаторите за изпълнение, както и въвеждане на санкции при неспазване на определените изисквания.

Съществуват индикации за недобро планиране на собствените приходи от разпоредители с бюджетни кредити, като при част от тях това води до значително преизпълнение на плана за приходите, докато други системно не постигат заложените стойности.

**Трето.** Значително е повишено разбирането на всички управленски нива относно важността на обществените поръчки като механизъм за ефективно разходване на публичните средства, включително на средствата от фондовете на ЕС.

Положени са усилия и са постигнати резултати, както при планирането на потребностите, така и при организацията и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Контролът на възложителите по изпълнението на договори за обществени поръчки се нуждае от подобрене. Необходими са допълнителни усилия за преодоляване на субективизма при оценяването на офертите, както и за своевременно оповестяване на информацията за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки.

Налице е отчетлива тенденция за намаляване на случаите на разделяне на обществени поръчки с цел избягване прилагането на закона. Настъпилите през 2012 г. промени в законодателството в областта на обществените поръчки в голяма степен са причина за преодоляване на някои от нарушенията, свързани с ограничителни условия за участие. Замяната на възлагането на обществени поръчки въз основа на три оферти по чл. 2, ал. 1 от НВМОП (отм.) с избор на изпълнител чрез публична покана по ЗОП е адекватен механизъм за

провеждане в по-пълна степен на принципите по чл. 2 от ЗОП и при възлагането на обществени поръчки на по-ниски стойности.

**Четвърто.** В резултат на осъществения текущ контрол на периодичните отчети и изпълнените препоръки, дадени от Сметната палата, се постига подобряване качеството на отчетността на бюджетните предприятия, като значително намалява броя на заверените ГФО за 2012 г. „с резерви“ и с „отказ от заверка“ за допуснати нарушения.

Данните от заверките на ГФО за 2010 г., 2011 г. и 2012 г. показват положителна тенденция за съществено увеличаване броя на финансови отчети, заверени „без резерви с обръщане на внимание“.

**Пето.** Вследствие на ежегодно извършваните одити на политическите партии се подобрява финансовата им отчетност и се отчита тенденция за спазване на нормативните изисквания. Осъществените одити за съответствие, във връзка с предизборни кампании, показват, че разходите за предизборните кампании са реално извършени, документално обосновани и отговарят на получените приходи. Създаването и поддържането на Единен регистър по Изборния кодекс към Сметната палата осигуряват публичност на приходите и разходите на политическите партии.

**Шесто.** Наблюдава се отрицателна тенденция за увеличаване броя на одитираните организации, които не актуализират своите вътрешни актове, свързани с управлението и разпореждането с имоти. Тази тенденция е свързана с широката правна рамка, регламентираща управлението и разпореждането с имоти, и честите изменения и допълнения на много закони в нея. Бюджетните организации не отразяват своевременно новите нормативни изисквания, което води до вземане на неправилни управленски решения и нарушения на определени закони.

**Седмо.** Нормативно не са предвидени санкции и търсене на отговорност от оправомощените служители в общините за въвеждане на неточна информация в създадения Централен регистър на общинския дълг (ЦРОД), което е причина за създаване на невярна представа за възникването, управлението и състоянието на общинския и гарантирания от общините дълг.

Възможността общините да променят текущо информацията в ЦРОД за предходен период, води до разлика между данните за размера на дълга от ЦРОД и от бюлетин „Държавен дълг“ на Министерството на финансите.

Констатираните лоши практики показват, че процесът по отчитането на общинския дълг се нуждае от подобряване на вътрешния контрол при всички участници в него.

**Осмо.** Запазва се тенденцията разходите за пенсии да надвишават приходите от осигурителни вноски. Събраните от НАП и НОИ приходи не покриват извършените разходи, което води до нарушаване на разходопокривният принцип на бюджета на ДОО и намалява финансовата му стабилност. Продължава отрицателната тенденция за увеличаване на допълнителното субсидиране от ЦБ за покриване на недостига по фондовете „Пенсии“, „Общо заболяване и майчинство“ и „Безработица“.

**Девето.** Продължаващите проблеми, свързани с управлението и отчитането на средствата от Европейския съюз, се дължат основно на пропуски в системите за управление, мониторинг и контрол; недобра обвързаност между цели и индикатори за тяхното измерване в оперативните програми и ПРСР; проблеми с наблюдението и оценката за изпълнението на индикатори за постигане на целите; честа смяна на служителите, отговорни за обобщаването и изпращането на информацията за изпълнение; липса на правила и процедури за гарантиране на еднаквост на отчетните данни по идентични наблюдавани показатели за еднакъв период.



## ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР

Дирекция „Публичен регистър“ е в състав от 12 служители, като 11 от тях са с висше образование с образователно-квалификационна степен "магистър" и един е със средно образование.

В дирекцията се извършват дейности по изпълнение изискванията на Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности (ЗПИЛЗВДД):

- ✓ събиране, обработка и публикуване на декларациите на лицата, заемащи висши държавни длъжности;

- ✓ проверка за достоверност на декларираните факти чрез съпоставянето им с информацията, която се получава от външни регистри;

- ✓ публикуване на заключенията за несъответствия;

- ✓ административно наказателна дейност по чл. 8 от ЗПИЛЗВДД;

- ✓ осигуряване на обществен достъп до декларациите.

В рамките на кампанията по приемане на **ежегодните декларации** на лицата, заемащи висши държавни длъжности, са обработени 3972 ежегодни декларации и 2295 уведомявания, че няма промени в обстоятелствата, подлежащи на деклариране. През 2012 г. са обработени също 385 **встъпителни декларации** от лица, които не са били на висши държавни длъжности и 330 **финални декларации** на лица, които са били освободени от заеманите длъжности.

В изпълнение на разпорежданията на закона е извършена проверка по документи за достоверността на декларираните факти, чрез съпоставяне с информацията, която е получена от държавните органи и институции, пред които декларираните факти подлежат на вписване, обявяване или удостоверяване.

**Заключения за несъответствие** в декларациите на лица, заемащи висши държавни длъжности, са изготвени в 291 случая. В 90 от тях несъответствията са за лица с ежегодни декларации или уведомявания, а в 201 – за лица с встъпителна или финална декларация.

Списъкът с имената на лицата, които не са подали в срок декларации, и списъкът с имената на лицата и констатираните несъответствия, са публикувани на интернет страницата на Сметната палата и са изпратени на изпълнителния директор на НАП и на председателя на ДАНС.

Резултатите от извършените проверки за достоверност на декларираните факти за тригодишния период от 2010 г. до 2012 г., включително, показват тенденция за намаляване на броя на констатираните несъответствия при ежегодните декларации. Значително се увеличават констатираните несъответствия при встъпителните и финални декларации – от 2% през 2011 г. до 28% през 2012 г. Това произтича от задължението да се декларира цялото имущество, придобито през продължителен предходен период, което е предпоставка за пропуски, в повечето случаи – неумишлени. Традиционно преобладават несъответствията, свързани с имущество, придобито от съпруг/а/, и с притежавани моторни превозни средства.

В изпълнение на законовите разпоредби от дирекцията са предоставени 197 копия от декларации и една писмена информация.

## СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

### Държавни органи и професионални неправителствени организации

Сметната палата взаимодейства с Министерството на правосъдието във връзка с Механизма за сътрудничество и оценка и спазването на Графика на неотложните мерки и действия на правителството и органите на съдебната власт за изпълнение на показателите за напредък в областта на съдебната реформа, борбата с корупцията и организираната престъпност. Срещи за обсъждане на конкретни действия са проведени с представители на различни институции, сред които Държавна агенция „Национална сигурност“, Прокуратурата на Република България, НАП и Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество.

В началото на 2012 г. Сметната палата сключва споразумение с Националната агенция за приходите за сътрудничество и взаимодействие при упражняване на правомощията си по Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности и Закона за политическите партии.



През отчетния период активно се работи по изготвяне на споразумение за сътрудничество между Сметната палата и Националния статистически институт с цел координиране на действията и повишаване на качеството на европейската статистика, в съответствие с изискванията на правото на Европейския съюз.

Представители на Сметната палата участват в заседания на парламентарни комисии. Разширява се сътрудничеството с държавни органи чрез обмен на информация и съвместни работни срещи. С решения на Сметната палата одитни доклади са предоставени на Президента на Република България, Народното събрание, на министър-председателя, на отделни министри, правоохранителни и съдебни органи, както и на други органи, с цел подпомагане на законодателната и изпълнителната власт при вземане на решения за усъвършенстване на управлението на бюджетните средства.

Продължават действието си сключени през предходни години споразумения с институции и организации. Сред тях са: Прокуратурата на Република България, Държавна агенция „Национална сигурност“, Министерството на финансите, в т.ч. Агенцията за държавна финансова инспекция, Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“, Агенция

“Митници” и Агенцията по обществени поръчки, за повишаване на ефективността на контрола и одита, включително върху средства от Европейския съюз.

Сметната палата поддържа непрекъснати контакти с професионални организации като Института на дипломираните експерт-счетоводители и Института на вътрешните одитори в България, с които обменя опит относно прилагането на утвърдени международни одитни принципи и практики.

### **Международна дейност**

Международната дейност на Сметната палата през 2012 г. е насочена към сътрудничеството с международни професионални организации - ИНТОСАЙ, ЕВРОСАЙ и др., за обмен на професионални знания и опит.

Продължи практиката на обмяна на опит в изграждането на съвременни одитни институции и прилагането на добри одитни практики. Сметната палата е посетена от официални делегации на ВОИ на Виетнам, Хърватия и Китай. Делегация на българската Сметна палата посети ВОИ на Армения, където бе подписано споразумение за сътрудничество.



Сметната палата участва като пълноправен член в Контактния комитет на ВОИ на страните членки на ЕС и Европейската сметна палата (ЕСП).

Делегация на Сметната палата представи българската одитна институция на годишната среща на Контактния комитет на ръководителите на европейските ВОИ в Ещорил, Португалия.

В рамките на сътрудничеството в Контактния комитет, представители на Сметната палата участват в работата на работните групи по подготвяне на национални доклади на ВОИ за финансовото управление на средства от ЕС, Структурните фондове и оперативната група за проучване на възможностите за сътрудничество с Евростат и националните статистически институти.

Сметната палата участва и в следните международни одити:

- координиран одит на прилагането на европейското законодателство относно трансграничния превоз на отпадъци;

- паралелен одит „Опростяване на регулациите за Структурните фондове”.

Сметната палата продължи да сътрудничи с ЕСП при подготовката и осъществяването на одитните мисии в нашата страна при извършените DAS одити (Декларация за увереност за съответната финансова година). Одитори от българската Сметна палата участват в качеството на наблюдатели в 4 одитни мисии на ЕСП: в рамките на Декларацията за достоверност на финансовата 2011 г (DAS 2011): разширение на одита по отношение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони; Декларация за достоверност за финансовата 2012 година (DAS 2012): одит в Института по микробиология на БАН и на разходите от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони – Регламент (ЕО) №1698/2005 на Съвета.

Осъществи се посещение в ЕСП за обмяна на опит и обсъждане на новия наръчник по одит на изпълнението, който Сметната палата подготвя в съответствие с новоприетите международни стандарти на ВОИ.

Надежда Сандолова, член на ЕСП, представи пред Сметната палата годишният доклад на ЕСП.

Като член на ИНТОСАЙ и на ЕВРОСАЙ, Сметната палата продължи участието си в дейността на техните работни структури.

Представители на Сметната палата се включват в работата на работна група на

ЕВРОСАЙ по одит на околната среда с участие в:

- международен координиран одит на адаптирането към климатичните промени;
- годишната пленарна среща;
- семинар на тема „Екосистеми и природни ресурси”.

Делегация на Сметната палата участва в VII Конференция ЕВРОСАЙ-ОЛАСЕФС, в Тбилиси, Грузия.

Представители на Сметната палата участват в международни семинари, конференции и симпозиуми, като „Одитът на средствата от ЕС в действие”, „Опитът от приключването на програмния период 2000-2006, VII Европейски годишен симпозиум „Европейски фондове – 2012” в Европейска академия за данъци, икономика и право, „Одит на публично-частните партньорства – работата продължава”.

В рамките на сътрудничеството с Швеция в областта на одита на изпълнението и използването на международните одитни стандарти се организира работен семинар за обмяна на опит с водещи специалисти от шведската Сметна палата.

По Програмата за техническо и икономическо сътрудничество на правителството на Република Индия (ИТЕС) се осъществи обучение на девет одитори от Сметната палата по:

- одит на изпълнението;
- одит на околната среда;
- управление на публичните разходи, банково дело и финанси;
- одит на предприятията в публичния сектор;
- одит на програми в социалния сектор.

## **ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ**

През 2012 г. Сметната палата на Република България продължи да спазва принципите за публичност и прозрачност, в съответствие със Закона за Сметната палата и специалните закони – Изборния кодекс, Закона за политическите партии и Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности. Одитните доклади на Сметната

палата се цитират в медиите като неоспорима независима, обективна и добросъвестна оценка на конкретен казус за управлението на публичните финанси и това доказва растящия авторитет на българската ВОИ.

Доказателство за това е и изследване на международната организация "Прозрачност без граници" (Transparency International), според което Сметната палата е институцията с най-висока степен на почтеност в България. Както е известно, това е инициатива по международния проект на "Прозрачност без граници", финансиран от Генерална дирекция „Вътрешни работи” на Европейската комисия по програма „Превенция и борба с престъпността”. В изследването, което е обявено през март 2012 г., са представени оценки за националните системи за почтеност (National Integrity System) в общо 26 държави. Националната система за почтеност е модел, разработен с цел да придаде измерим израз на функционирането на основни институции и сектори, които имат ключово значение за противодействие на корупцията.

На интернет страницата на Сметната палата през 2012 г. продължи публикуването на целите одитни доклади по реализираните одити. Публикувани са:

- 112 одитни доклада;
- 122 доклада за последващ контрол за изпълнение на препоръките на Сметната палата по извършени одити;
- 108 съобщения за връчени одитни доклади на действащите ръководители на одитираните обекти, с които се гарантира правото на бивши техни ръководители да се запознаят с тях;
- 176 одитни доклади за извършените финансови одити и също толкова становища за заверката на годишните финансови отчети на първостепенните разпоредители за 2011 г.

Както е известно, след влизането в сила през 2011 г. на Изборния кодекс Сметната палата създаде Единен регистър по Изборния кодекс. Достъпът до него е осигурен чрез интернет страницата на Сметната палата, като в него може да се види информация за партиите, коалициите

от партии и инициативните комитети, участващи в съответния вид избори, както и за дарителите, вида и размера на даренията, декларациите за произхода на дарените средства над 1000 лв., имената на физическите лица, предоставили за безвъзмездно ползване вещи или услуги за кампания, видът им и декларациите на физическите лица за собственост, както и социологическите, рекламните и PR агенции, с които работят участниците в изборите. От регистъра може да се правят статистически извадки, разпределение на участници за местни избори по региони, разпределение на парични дарения по размер и др.

На интернет страницата си Сметната палата публикува и финансовите отчети за 2011 г. на 146 партии, списъците на дарителите и размерите на даренията за политическите формации, както и списъци на непредставилите отчети, представилите извън законовия срок и тези, които не отговарят на изискванията на Закона за политическите партии.

Достъпът до Регистъра на лицата, заемащи висши държавни длъжности, също се осъществява през интернет страницата на Сметната палата. В изпълнение на Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности, както и с цел прозрачност на дейността, са публикувани и резултатите от проверките на декларациите на над 6500 лица, заключенията за несъответствие, резултатите от проверките на Националната агенция за приходите, списъци с лицата, които са задължени по този закон и друга информация.

Интернет страницата на Сметната палата е посетена през годината около 192 хиляди пъти от около 71 хиляди потребители, като 33% от тях са нови посетители. Българските посетители на интернет страницата са над 97%. Чуждоезичните версии на страницата на английски и френски език са посетени от потребители от 110 държави, сред които САЩ, Германия, Великобритания, Румъния, Белгия, Люксембург, Македония, Франция. Посещенията от Европа са над 190 хиляди.

Публичността на дейността на Сметната палата е осъществявана по различни начини, включително и чрез пресконференции. Публикувани са и са изпратени на медиите 58 прессъобщения. Дейността на институцията е намерила място в над 650 публикации в централните всекидневници и основните седмичници. Електронните агенции и електронните медии също отразяват редовно дейността на институцията.

От Сметната палата се предоставя информация на журналисти, граждани и неправителствени организации по тяхно писмено и устно искане в съответствие със Закона за достъп до обществената информация.

### **БЮДЖЕТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

Бюджетът на Сметната палата е самостоятелен бюджет, който е неразделна част от републиканския. За 2012 г. на Сметната палата са осигурени средства в размер на 15 057 000 лева. Преведената субсидия от републиканския бюджет е в размер на 14 741 578 лева

Отчетени са 85 889 лева приходи, от които:

- глоби, санкции, неустойки, обезщетения и начети – 77 837 лева, в т.ч. 30 295 лева по ЗПИЛЗВДД, 45 800 лева по ЗОП, 1742 лева обезщетение по чл. 221, ал. 2 от КТ;

- приходи и доходи от собственост – 5 876 лева наеми за ползване на ведомствен апартамент и 12 лева приходи от лихви;

- 2 339 лева други неданъчни приходи, в т.ч. 1148 лева от застрахователно обезщетение, 1098 лева от вторични суровини, 232 лева от продажби по чл. 25 от ЗДОИ и 139 лева от курсови разлики.

Извършени са разходи за 14 827 467 лева, както следва:

- заплати и осигурителни вноски – 11 777 473 лева;

- други възнаграждения и плащания на персонала – 1 015 490 лева;

- издръжка – 1 868 926 лева;

- капиталови разходи – 163 861 лева;

- членски внос – 1 717 лева.

В резултат от икономичното разходване на бюджетните средства при спазване приоритетите за финансово управление и въведените, от ръководството на Сметната палата, лимити на част от разходите е реализирана икономия в размер на 229 533 лева.

Предадени са за безвъзмездно ползване на бюджетни организации 2 служебни автомобили, собственост на Сметната палата, поради отпаднала необходимост от ползване.

Към 31.12.2012 г. Сметната палата няма просрочени задължения, а просрочените вземания са в размер на 3746 лева, представляващи вземания от трудови възнаграждения на освободени служители.

**С П И С Ъ К**  
**на приетите одитни доклади през 2012 г.**

**I. ОДИТ ПО РЕШЕНИЕ НА 41-ВОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ**

1. Одит на изпълнението на регулирането на цените на лекарствени продукти, включени в Позитивния лекарствен списък и заплащани с публични средства за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2011 г.

**II. ОДИТИ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ**

1. Одит на финансовото управление на Община Кърджали за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.

2. Одит на финансовото управление на Община Ихтиман за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.

3. Одит на финансовото управление на Община Смолян за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.

4. Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.

5. Одит за съответствие при финансовото управление на община Добричка за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

6. Одит за съответствие при финансовото управление на община Поморие за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

7. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гълъбово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

8. Одит за съответствие при финансовото управление на Агенция "Митници" за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

9. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

10. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Трявна за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

11. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Пловдив и одит за съответствие при финансовото управление на Общинско предприятие "Чистота", за периода от 01.01.2010 г. до 31.03.2011 г.

12. Одит за съответствието при финансовото управление на Областната администрация - София, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

13. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долна Митрополия за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

14. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Хасково за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

15. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каолиново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

16. Одит за съответствие при финансовото управление на община Левски за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

17. Одит за съответствието при финансовото управление на Административния съд - гр. Русе, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

18. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Кула, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

19. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Николаево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

20. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Суворово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

21. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Кайнарджа, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

22. Одит за съответствието при финансовото управление на Столичната дирекция на вътрешните работи, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
23. Одит за съответствие при финансовото управление на Българската национална телевизия за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
24. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Червен бряг, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
25. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Лясковец, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
26. Одит за съответствието при финансовото управление на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
27. Одит за съответствие при финансовото управление на община Кюстендил за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.
28. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки във Военномедицинската академия, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
29. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Димитровград, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
30. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Царево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
31. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Тервел, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
32. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Перник, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
33. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Хисаря, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
34. Одит за съответствието при финансовото управление на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор за периода, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
35. Одит за съответствието при финансовото управление на Областната администрация - Варна, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
36. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Троян, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
37. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Велинград, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
38. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Габрово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
39. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Оряхово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
40. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Попово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
41. Одит за съответствието при финансовото управление на Община Карнобат, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
42. Одит за съответствието при финансовото управление на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
43. Одит за съответствието при финансовото управление на Комисията за финансов надзор, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
44. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
45. Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
46. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Столична община, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
47. Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.

48. Одит за съответствието при финансовото управление на Русенския университет „Ангел Кънчев”, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
49. Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на образованието младежта и науката за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.
50. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Върбица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
51. Одит за съответствие при финансовото управление на Главна дирекция “Гранична полиция”, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
52. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рила за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
53. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
54. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Септември за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
55. Одит за съответствие при финансовото управление на Държавен фонд „Земеделие”, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
56. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Марица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
57. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Тунджа за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
58. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Мездра за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
59. Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на външните работи за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
60. Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - Софийска област, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
61. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Русе за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
62. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Дулово за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
63. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Берковица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
64. Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Варна за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
65. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Първомай за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
66. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рудозем за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
67. Одит за съответствие при финансовото управление на Община Крумовград за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
68. Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Бургас за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
69. Одит за съответствие при финансовото управление на Националната служба за охрана за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

### **III. ОДИТИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО**

1. Одит на дейността по управление и разпореждане с недвижимо имущество - държавна собственост, в Областната администрация - Силистра, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.
2. Одит на мярка 121 “Модернизиране на земеделските стопанства” по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г. за периода от 01.07.2009 г. до 30.06.2010 г. в Държавен фонд "Земеделие".
3. Одит на изпълнението на целите на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001-5.2.03 "За по-добро бъдеще на децата" в Агенцията за социално подпомагане, за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.



4. Одит на изпълнението на Оперативна програма "Регионално развитие" - приоритетна ос 3 "Устойчиво развитие на туризма" за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2011 г.
5. Одит на изпълнението на Национална програма "Оптимизация на училищната мрежа", за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на образованието, младежта и науката)
6. Одит на ефективност на надзорната дейност на Комисията за финансов надзор, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2010 г.
7. Одит на изпълнението за ефективно прилагане на европейското законодателство относно превози на отпадъци, за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2010 г.
8. Одит на изпълнението на "Администриране на нередности по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд", за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на вътрешните работи, Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, Министерство на труда и социалната политика и Министерство на регионалното развитие и благоустройството)
9. Одит на дейността на Министерството на финансите по организация и управление на бюджетния процес, за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2011 г.
10. Одит на изпълнението на адапционните мерки на правителството на Република България във връзка с изменението в климата, за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2010 г. в Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието и храните и Министерството на вътрешните работи.
11. Одит на изпълнение на програма „Защита на потребителите” по бюджета на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.
12. Одит на изпълнението на дейността на Министерството на здравеопазването по осигуряване лечението на болни, с хронична бъбречна недостатъчност чрез извън бъбречни методи на очистване на кръвта за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.
13. Одит на изпълнение на Мониторинг на оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС", за периода от 01.07.2008 г. до 30.06.2011 г.
14. Изпълнението на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051P0001-2.1-02 „Квалификационни услуги и обучения за заети лица” – фаза 2 по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2007-2013 г.“, за периода от 01.06.2008 г. до 30.06.2011 г.
15. Одит на изпълнението на дейността на Фонда за гарантиране на влоговете в банките, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.
16. Одит на изпълнението на мярка 211 „Плащания за природни ограничения на фермери в планински райони” по Ос 2 „Опазване на природните ресурси и околната среда в селските райони” на Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г., за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2011 г. в Министерството на земеделието и храните и Държавен фонд „Земеделие”.
17. Одит на изпълнението на контролни и принудителни действия за спазване на данъчното и осигурителното законодателство, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г. (Национална агенция за приходите).

#### **IV. СПЕЦИФИЧНИ ОДИТИ**

1. Одит за съответствие при финансовото управление на "Рестаурация" ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
2. Одит за съответствие при финансовото управление на "Академика 2000" ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
3. Одит за съответствие при финансовото управление на "Пазари Север" ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
4. Одит на постъпленията от концесии, тяхното разпределение и разходване в Министерството на околната среда и водите за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
5. Одит на следприватизационния контрол по сделката за приватизация на "Параходство български морски флот", за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.
6. Одит върху възникването и управлението на общинския и гарантирания от общините дълг и на дълговите инструменти за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

7. Одит за съответствието при финансовото управление на имуществото на "Спортна София - 2000" ЕАД към Столична община, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.
8. Одит за съответствието при финансовото управление на "Диагностично консултативен център XIII - София" ЕООД към Столична община, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.
9. Одит на постъпленията от приватизация и тяхното разпределяне и разходване в Столична общинска агенция за приватизация, за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2011 г.
10. Одит за съответствието при финансовото управление на събирането и разходването на пристанищни такси на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.
11. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Алексей Илиев Петров и кандидат за вицепрезидент Николай Личков Георгиев.
12. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Николай Кирилов Василев и кандидат за вицепрезидент Владимир Емил Савов.
13. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Светослав Емилов Витков и кандидат за вицепрезидент Венцислав Емилов Мицов.
14. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Меглена Щилянова Кунева и кандидат за вицепрезидент Любомир Христов Христов.
15. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Димитър Демиров Куцаров и кандидат за вицепрезидент Камелия Кирилова Тодорова.
16. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания на регистрирания инициативен комитет за издигане на кандидат за президент Венцислав Йорданов Йосифов и кандидат за вицепрезидент Емилиан Крумов Димитров.
17. Одит на отчета за изпълнението на бюджета на държавното обществено осигуряване в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
18. Одит на отчета за бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за 2011 г.
19. Одит на формирането на превишението на приходите над разходите на Българската народна банка за 2011 г., дължимо към държавния бюджет.
20. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на регистрираните инициативни комитети и местни коалиции от партии в Общинските изборителни комисии на територията на Област Добрич.
21. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на регистрираните инициативни комитети и местни коалиции от партии в Общинските изборителни комисии на територията на Област Ловеч.
22. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избиране на президент и вицепрезидент на Република България на Коалиция „Съюз на десните сили”.
23. Одит на отчета за изпълнението на бюджета на Националната здравноосигурителна каса за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.
24. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на

регистрираните инициативни комитети и местни коалиции от партии в Общинските изборителни комисии на територията на Област Враца.

25. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на регистрираните инициативни комитети и местни коалиции от партии в Общинската изборителна комисия - Столична община.

26. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българската левица” за 2011 г.

27. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Българската левица”.

28. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Национално движение за права и свободи”.

29. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национално движение за права и свободи” за 2011 г.

30. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Земеделски съюз „Александър Стамболийски” за 2011 г.

31. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Радикалдемократическа партия в България” за 2011 г.

32. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „ДРОМ” за 2011 г.

33. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Радикалдемократическа партия в България”.

34. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Земеделски съюз „Александър Стамболийски”.

35. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „ДРОМ”.

36. Одит на отчета за изпълнението на централния бюджет и на отчета за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г.

37. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Европейска сигурност и интеграция” за 2011 г.

38. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Обединена социалдемократия”.

39. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Партия за хората от народа”.

40. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избиране на президент и вицепрезидент на Република България на Политическа партия „Партия за хората от народа”.

41. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Движение за европейска интеграция”.

42. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Обединение достойна България”.

43. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Партия на зелените”.

44. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Партия на либералната алтернатива и мира”.

45. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Средна европейска класа“.
46. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Европейска сигурност и интеграция“.
47. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Български демократически форум“ за 2011 г.
48. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Български демократически форум“.
49. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Обединена социалдемокрация“ за 2011 г.
50. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия за хората от народа“ за 2011 г.
51. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение за европейска интеграция“ за 2011 г.
52. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Обединение достойна България“ за 2011 г.
53. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия на зелените“ за 2011 г.
54. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Демократическа партия“ за 2011 г.
55. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия на либералната алтернатива и мира“ за 2011 г.
56. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Средна европейска класа“ за 2011 г.
57. Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Политическо движение „Социалдемократи“ за 2011 г.
58. Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Политическо движение „СОЦИАЛДЕМОКРАТИ“.

**Резултати от извършените финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети за 2012 г. на Народното събрание, Висшия съдебен съвет, министерства и ведомства, Националния осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, и Държавните висши училища**

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
1.	НАРОДНО СЪБРАНИЕ		X		
2.	АДМИНИСТРАЦИЯ НА ПРЕЗИДЕНТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ	X			
3.	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА ПРИ ПРЕЗИДЕНТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ	X			
4.	ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ		X		
5.	КОНСТИТУЦИОНЕН СЪД		X		
6.	МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ		X		
7.	МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ		X		
8.	МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО			X	
9.	МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА, ЕНЕРГЕТИКАТА И ТУРИЗМА		X		
10.	МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И ВОДИТЕ		X		
11.	МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО		X		
12.	МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		X		
13.	МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА		X		
14.	МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА		X		
15.	МИНИСТЕРСТВО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ		X		
16.	МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ			X	
17.	МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА		X		
18.	МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО, МЛАДЕЖТА И НАУКАТА		X		
19.	МИНИСТЕРСТВО НА ФИЗИЧЕСКОТО ВЪЗПИТАНИЕ И СПОРТА		X		
20.	МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ		X		
21.	КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ	X			
22.	КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР		X		
23.	КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА		X		
24.	КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ	X			
25.	КОМИСИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ И ЗА ОБЯВЯВАНЕ НА ПРИНАДЛЕЖНОСТ НА БЪЛГАРСКИТЕ ГРАЖДАНИ КЪМ ДЪРЖАВНА СИГУРНОСТ И РАЗУЗНАВАТЕЛНИТЕ СЛУЖБИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА АРМИЯ	X			

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
26.	КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА	X			
27.	КОМИСИЯ ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТО ИМУЩЕСТВО		X		
28.	КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ		X		
29.	ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ		X		
30.	ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА		X		
31.	ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ “ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”			X	
32.	ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ “НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ”	X			
33.	НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ		X		
34.	НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	X			
35.	НАЦИОНАЛНА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА		X		
36.	БЪЛГАРСКА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ			X	
37.	АГЕНЦИЯ ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ	X			
38.	СЪВЕТ ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ	X			
39.	БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ		X		
40.	БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО	X			
41.	АВИООТРЯД-28		X		
42.	НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „СИП“		X		
43.	БЪЛГАРСКА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ			X	
44.	АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ПЛОВДИВ		X		
45.	АКАДЕМИЯ ЗА МУЗИКАЛНО, ТАНЦОВО И ИЗОБРАЗИТЕЛНО ИЗКУСТВО – ГР.ПЛОВДИВ	X			
46.	ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ УНИВЕРСИТЕТ “Св. св. Кирил и Методий”	X			
47.	ВИСШЕ ТРАНСПОРТНО УЧИЛИЩЕ “ТОДОР КАБЛЕШКОВ”		X		
48.	ВИСШЕ ВОЕННОМОРСКО УЧИЛИЩЕ “Н. Й. ВАПЦАРОВ” - ГР. ВАРНА		X		
49.	ВИСШЕ ДЪРЖАВНО УЧИЛИЩЕ “КОЛЕЖ ПО ТЕЛЕКОМУНИКАЦИИ И ПОЩИ” - СОФИЯ		X		
50.	ВИСШЕ СТРОИТЕЛНО УЧИЛИЩЕ “ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ” - ГР. СОФИЯ			X	
51.	ВОЕННА АКАДЕМИЯ “ГЕОРГИ С. РАКОВСКИ” - ГР. СОФИЯ		X		
52.	ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ВАРНА	X			
53.	ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. СОФИЯ		X		
54.	МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ПЛЕВЕН		X		
55.	МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ПЛОВДИВ	X			
56.	МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. СОФИЯ			X	

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
57.	МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ "ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" - ГР. ВАРНА		X		
58.	МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ "СВ. ИВАН РИЛСКИ"			X	
59.	НАЦИОНАЛНА АКАДЕМИЯ ЗА ТЕАТРАЛНО И ФИЛМОВО ИЗКУСТВО "КРЪСТЬО САРАФОВ"	X			
60.	НАЦИОНАЛНА МУЗИКАЛНА АКАДЕМИЯ "ПРОФ. ПАНЧО ВЛАДИГЕРОВ" - ГР. СОФИЯ	X			
61.	НАЦИОНАЛНА СПОРТНА АКАДЕМИЯ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" - ГР. СОФИЯ	X			
62.	НАЦИОНАЛНА ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ			X	
63.	НАЦИОНАЛЕН ВОЕНЕН УНИВЕРСИТЕТ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" - ГР. ВЕЛИКО ТЪРНОВО		X		
64.	ПЛОВДИВСКИ УНИВЕРСИТЕТ "ПАИСИЙ ХИЛЕНДАРСКИ"		X		
65.	РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ "АНГЕЛ КЪНЧЕВ"	X			
66.	СОФИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ "СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ"			X	
67.	УНИВЕРСИТЕТ ПО БИБЛИОТЕКОЗНАНИЕ И ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ - ГР. СОФИЯ		X		
68.	СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ "ДИМИТЪР А. ЦЕНОВ" - ГР. СВИЩОВ	X			
69.	ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ВАРНА	X			
70.	ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. ГАБРОВО		X		
71.	ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. СОФИЯ		X		
72.	ТРАКИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ГР. СТАРА ЗАГОРА		X		
73.	УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО		X		
74.	УНИВЕРСИТЕТ ПО АРХИТЕКТУРА, СТРОИТЕЛСТВО И ГЕОДЕЗИЯ		X		
75.	УНИВЕРСИТЕТ "ПРОФ. Д-Р АСЕН ЗЛАТАРОВ" - ГР. БУРГАС		X		
76.	УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ - ГР. ПЛОВДИВ		X		
77.	ХИМИКОТЕХНОЛОГИЧЕН И МЕТАЛУРГИЧЕН УНИВЕРСИТЕТ - ГР. СОФИЯ		X		
78.	ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - "ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ"	X			
79.	ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ "НЕОФИТ РИЛСКИ" - ГР. БЛАГОЕВГРАД		X		

**Резултати от извършените финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети за 2012 г. на общините**

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
1.	СТОЛИЧНА ОБЩИНА		<b>X</b>		
2.	ОБЩИНА БУРГАС		<b>X</b>		
3.	ОБЩИНА АЙТОС		<b>X</b>		
4.	ОБЩИНА КАРНОБАТ	<b>X</b>			
5.	ОБЩИНА ЦАРЕВО		<b>X</b>		
6.	ОБЩИНА НЕСЕБЪР		<b>X</b>		
7.	ОБЩИНА ПОМОРИЕ		<b>X</b>		
8.	ОБЩИНА ПРИМОРСКО		<b>X</b>		
9.	ОБЩИНА РУЕН		<b>X</b>		
10.	ОБЩИНА СОЗОПОЛ		<b>X</b>		
11.	ОБЩИНА СРЕДЕЦ		<b>X</b>		
12.	ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА		<b>X</b>		
13.	ОБЩИНА СЛИВЕН		<b>X</b>		
14.	ОБЩИНА ЯМБОЛ		<b>X</b>		
15.	ОБЩИНА „ТУНДЖА”- ЯМБОЛ		<b>X</b>		
16.	ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА		<b>X</b>		
17.	ОБЩИНА КАЗАНЛЪК		<b>X</b>		
18.	ОБЩИНА РАДНЕВО		<b>X</b>		
19.	ОБЩИНА ГУРКОВО		<b>X</b>		
20.	ОБЩИНА ГЪЛЪБОВО		<b>X</b>		
21.	ОБЩИНА ПАВЕЛ БАНЯ			<b>X</b>	
22.	ОБЩИНА ЧИРПАН			<b>X</b>	



№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
23.	ОБЩИНА ХАСКОВО		X		
24.	ОБЩИНА ЛЮБИМЕЦ		X		
25.	ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД			X	
26.	ОБЩИНА ХАРМАНЛИ		X		
27.	ОБЩИНА СВИЛЕНГРАД		X		
28.	ОБЩИНА МИНЕРАЛНИ БАНИ		X		
29.	ОБЩИНА ИВАЙЛОВГРАД			X	
30.	ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ			X	
31.	ОБЩИНА КРУМОВГРАД		X		
32.	ОБЩИНА АРДИНО	X			
33.	ОБЩИНА КИРКОВО		X		
34.	ОБЩИНА ЧЕРНООЧЕНЕ		X		
35.	ОБЩИНА СМОЛЯН			X	
36.	ОБЩИНА БАНИТЕ			X	
37.	ОБЩИНА ЧЕПЕЛАРЕ		X		
38.	ОБЩИНА РУДОЗЕМ		X		
39.	ОБЩИНА ВРАЦА		X		
40.	ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА		X		
41.	ОБЩИНА КОЗЛОДУЙ		X		
42.	ОБЩИНА МЕЗДРА		X		
43.	ОБЩИНА БОРОВАН		X		
44.	ОБЩИНА КРИВОДОЛ		X		
45.	ОБЩИНА РОМАН		X		
46.	ОБЩИНА МОНТАНА		X		
47.	ОБЩИНА БЕРКОВИЦА		X		

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
48.	ОБЩИНА ГЕОРГИ ДАМЯНОВО			X	
49.	ОБЩИНА ЛОМ		X		
50.	ОБЩИНА МЕДКОВЕЦ		X		
51.	ОБЩИНА ВАРНА		X		
52.	ОБЩИНА АКСАКОВО		X		
53.	ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ		X		
54.	ОБЩИНА ПРОВАДИЯ		X		
55.	ОБЩИНА СУВОРОВО		X		
56.	ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО		X		
57.	ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА		X		
58.	ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ		X		
59.	ОБЩИНА СВИЩОВ		X		
60.	ОБЩИНА СТРАЖИЦА		X		
61.	ОБЩИНА ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ		X		
62.	ОБЩИНА ГАБРОВО		X		
63.	ОБЩИНА СЕВЛИЕВО		X		
64.	ОБЩИНА ДОБРИЧ		X		
65.	ОБЩИНА БАЛЧИК		X		
66.	ОБЩИНА КРУШАРИ		X		
67.	ОБЩИНА ДОБРИЧКА		X		
68.	ОБЩИНА КАВАРНА		X		
69.	ОБЩИНА ЛОВЕЧ			X	
70.	ОБЩИНА ТЕТЕВЕН		X		
71.	ОБЩИНА ТРОЯН	X			
72.	ОБЩИНА ПЛЕВЕН		X		

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
73.	ОБЩИНА БЕЛЕНЕ		X		
74.	ОБЩИНА ДОЛНИ ДЪБНИК			X	
75.	ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ		X		
76.	ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ			X	
77.	ОБЩИНА РУСЕ		X		
78.	ОБЩИНА ВЕТОВО		X		
79.	ОБЩИНА БЯЛА			X	
80.	ОБЩИНА РАЗГРАД		X		
81.	ОБЩИНА ЦАР КАЛОЯН		X		
82.	ОБЩИНА ИСПЕРИХ		X		
83.	ОБЩИНА ЛОЗНИЦА		X		
84.	ОБЩИНА СИЛИСТРА		X		
85.	ОБЩИНА ДУЛОВО		X		
86.	ОБЩИНА ГЛАВИНИЦА		X		
87.	ОБЩИНА СИТОВО		X		
88.	ОБЩИНА ТЪРГОВИЩЕ		X		
89.	ОБЩИНА ОПАКА		X		
90.	ОБЩИНА ОМУРТАГ		X		
91.	ОБЩИНА ПОПОВО		X		
92.	ОБЩИНА ШУМЕН		X		
93.	ОБЩИНА НОВИ ПАЗАР		X		
94.	ОБЩИНА ХИТРИНО		X		
95.	ОБЩИНА БЕЛОГРАДЧИК			X	
96.	ОБЩИНА ВИДИН			X	
97.	ОБЩИНА ЧУПРЕНЕ		X		

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
98.	ОБЩИНА АСЕНОВГРАД		X		
99.	ОБЩИНА БРЕЗОВО			X	
100.	ОБЩИНА КАРЛОВО		X		
101.	ОБЩИНА МАРИЦА		X		
102.	ОБЩИНА ПЛОВДИВ		X		
103.	ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ			X	
104.	ОБЩИНА РАКОВСКИ	X			
105.	ОБЩИНА РОДОПИ			X	
106.	ОБЩИНА ХИСАРЯ		X		
107.	ОБЩИНА ВЕЛИНГРАД			X	
108.	ОБЩИНА ЛЕСИЧОВО			X	
109.	ОБЩИНА ПАЗАРДЖИК		X		
110.	ОБЩИНА ПАНАГЮРИЦЕ		X		
111.	ОБЩИНА РАКИТОВО		X		
112.	ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ				X
113.	ОБЩИНА БАНСКО		X		
114.	ОБЩИНА БЛАГОЕВГРАД	X			
115.	ОБЩИНА ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ		X		
116.	ОБЩИНА ГЪРМЕН			X	
117.	ОБЩИНА РАЗЛОГ		X		
118.	ОБЩИНА САНДАНСКИ		X		
119.	ОБЩИНА ПЕТРИЧ		X		
120.	ОБЩИНА БОБОШЕВО		X		
121.	ОБЩИНА ДУПНИЦА			X	
122.	ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ		X		

№ по ред	Одитиран обект	Заверка без резерви	Заверка без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ от заверка
123.	ОБЩИНА ПЕРНИК		X		
124.	ОБЩИНА РАДОМИР		X		
125.	ОБЩИНА ТРЪН		X		
126.	ОБЩИНА БОТЕВГРАД			X	
127.	ОБЩИНА ЕЛИН ПЕЛИН		X		
128.	ОБЩИНА ЕТРОПОЛЕ			X	
129.	ОБЩИНА ПРАВЕЦ		X		
130.	ОБЩИНА САМОКОВ		X		
131.	ОБЩИНА СВОГЕ		X		

## СПИСЪК

на изпратените одитни доклади, в частта за нарушения на Закона за обществените поръчки, до директора на Агенцията за държавна финансова инспекция и изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки

№ по ред	Одитен доклад №	Доклад за извършен одит на	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
1.	0040941510	Одит на финансовото управление на Община Кърджали за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010г.	24.01.2012 г.	Предстои проверка.
2.	0042101310	Одит на финансовото управление на Община Смолян за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	01.03.2012 г.	Предстои проверка.
3.	0062300710	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	08.03.2012 г.	Предстои проверка.
4.	0062300910	Одит на финансовото управление на Община Ихтиман за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010г.	13.02.2012 г.	Не е получен отговор.
5.	0200000811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гълъбово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	09.02.2012 г.	Предстои проверка.
6.	0200000812	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на външните работи за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	10.12.2012 г.	Не е получен отговор.
7.	0200000912	Одит за съответствие при финансовото управление на Главна дирекция "Гранична полиция", за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.11.2012 г.	Не е получен отговор.
8.	0200001011	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенция "Митници" за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	09.02.2012 г.	Предстои проверка.
9.	0200001212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Върбица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	14.11.2012 г.	Предстои проверка.
10.	0200001312	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Берковица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.	Предстои проверка.
11.	0200001411	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската национална телевизия за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	08.06.2012 г.	Не е получен отговор.
12.	0200001412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Дулово за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.	Предстои проверка.
13.	0200001512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Мездра за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.
14.	0200001612	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Русе за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.	Предстои проверка.

<b>№ по ред</b>	<b>Одитен доклад №</b>	<b>Доклад за извършен одит на</b>	<b>Изпратен на дата</b>	<b>Кратка анотация на отговора</b>
15.	0200001712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	06.11.2012 г.	Не е получен отговор.
16.	0200001812	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рила за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	06.11.2012 г.	Не е получен отговор.
17.	0200001912	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Варна за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.	Предстои проверка.
18.	0200002211	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	20.02.2012 г.	Предстои проверка.
19.	0200002311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Трявна за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	24.02.2012 г.	Предстои проверка.
20.	0200002312	Одит за съответствие при финансовото управление на Националната служба за охрана за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.	Предстои проверка.
21.	0200002512	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавен фонд „Земеделие”, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.	Не е получен отговор.
22.	0200002611	Одит за съответствие при финансовото управление на община Поморие за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	31.01.2012 г.	Предстои проверка.
23.	0200002612	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Септември за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.
24.	0200002712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Тунджа за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.
25.	0200002812	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Бургас за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.	Предстои проверка.
26.	0200002912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Марица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.
27.	0200003011	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Пловдив и одит за съответствие при финансовото управление на Общинско предприятие "Чистота", за периода от 01.01.2010 г. до 31.03.2011 г.	24.02.2012 г.	Не е получен отговор.
28.	0200003012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Първомай за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.	Предстои проверка.

<b>№ по ред</b>	<b>Одитен доклад №</b>	<b>Доклад за извършен одит на</b>	<b>Изпратен на дата</b>	<b>Кратка анотация на отговора</b>
29.	0200003111	Одит за съответствие при финансовото управление на община Кюстендил за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	31.10.2012 г.	Не е получен отговор.
30.	0200003211	Одит за съответствие при финансовото управление на община Добричка за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	24.01.2012 г.	Издадени са 7 АУАН.
31.	0200003212	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - Софийска област, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	10.12.2012 г.	Не е получен отговор.
32.	0200003311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долна Митрополия за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	06.03.2012 г.	Не е получен отговор.
33.	0200003411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каолиново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	08.03.2012 г.	Издадени са 8 АУАН.
34.	0200003511	Одит за съответствие при финансовото управление на община Левски за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	12.03.2012 г.	Издадени са 26 АУАН.
35.	0200003811	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Хасково за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	01.03.2012 г.	Не е получен отговор.
36.	0200004112	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Крумовград за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.	Предстои проверка.
37.	0200004212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рудозем за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.	Предстои проверка.
38.	0200005511	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Димитровград, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	03.05.2012 г.	Не е получен отговор.
39.	0200005811	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Перник, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	28.05.2012 г.	Не е получен отговор.
40.	0200005911	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	31.10.2012 г.	Не е получен отговор.
41.	0200006011	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на образованието младежта и науката за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	06.11.2012 г.	Не е получен отговор.
42.	0200006111	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.10.2012 г.	Предстои проверка.



<b>№ по ред</b>	<b>Одитен доклад №</b>	<b>Доклад за извършен одит на</b>	<b>Изпратен на дата</b>	<b>Кратка анотация на отговора</b>
43.	0200006211	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Оряхово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
44.	0200006311	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Попово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
45.	0200006411	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Суворово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.04.2012 г.	Не е получен отговор.
46.	0200006511	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Лясковец, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Не е получен отговор.
47.	0200006611	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Кайнарджа, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.04.2012 г.	Издадени са 13 АУАН.
48.	0200006711	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Столична община, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.10.2012 г.	Предстои проверка.
49.	0200006811	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки във Военномедицинската академия, който да обхване периода от 01.01.2010г. до 30.09.2011 г.	07.05.2012 г.	Не е получен отговор.
50.	0200006911	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Хисаря, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	12.06.2012 г.	Не е получен отговор.
51.	0200007011	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Карнобат, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
52.	0200007211	Одит за съответствието при финансовото управление на Столичната дирекция на вътрешните работи, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	17.05.2012 г.	Не е получен отговор.
53.	0200007311	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Царево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	17.05.2012 г.	Предстои проверка.
54.	0200007411	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Велинград, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	26.06.2012 г.	Не е получен отговор.
55.	0200007511	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Николаево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	21.03.2012 г.	Предстои проверка.
56.	0200007611	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Червен бряг, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	12.06.2012 г.	Издадени са 7 АУАН.

<b>№ по ред</b>	<b>Одитен доклад №</b>	<b>Доклад за извършен одит на</b>	<b>Изпратен на дата</b>	<b>Кратка анотация на отговора</b>
57.	0200007711	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Габрово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	30.07.2012 г.	Предстои проверка.
58.	0200007811	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Тервел, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	28.05.2012 г.	Не е получен отговор.
59.	0200007911	Одит за съответствието при финансовото управление на Русенския университет „Ангел Кънчев”, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	22.10.2012 г.	Не е получен отговор.
60.	0200008511	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.10.2012 г.	Предстои проверка.
61.	0200008611	Одит за съответствието при финансовото управление на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор за периода, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	03.07.2012 г.	Не е получен отговор.
62.	0200008711	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Троян, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	27.06.2012 г.	Не е получен отговор.
63.	0200108911	Одит за съответствието при финансовото управление на Комисията за финансов надзор, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	28.09.2012 г.	Предстои проверка.
64.	0400000711	Одит за съответствие при финансовото управление на "Академика 2000" ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	03.05.2012 г.	Не е получен отговор.
65.	0400003011	Одит за съответствието при финансовото управление на събирането и разходването на пристанищни такси на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	07.08.2012 г.	Не е получен отговор.

**СПИСЪК**  
**на изпратените одитни доклади до**  
**Прокуратурата на Република България**

<b>№ по ред</b>	<b>Одитен доклад</b>	<b>Дата на изпращане</b>
1.	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	08.03.2012 г.
2.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Берковица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.
3.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Дулово за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.
4.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рила за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	07.11.2012 г.
5.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Марица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.
6.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Първомай за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	13.02.2013 г.
7.	Одит за съответствие при финансовото управление на община Кюстендил за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	31.10.2012 г.
8.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рудозем за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.
9.	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Димитровград, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	03.05.2012 г.
10.	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Оряхово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.
11.	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Червен бряг, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	12.06.2012 г.
12.	Одит на изпълнението на дейността на Министерството на здравеопазването по осигуряване лечението на болни, с хронична бъбречна недостатъчност чрез извън бъбречни методи на почистване на кръвта за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	09.10.2012 г.
13.	Одит на дейността по управление и разпореждане с недвижимо имущество - държавна собственост, в Областната администрация - Силистра, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	11.04.2012 г.

**СПИСЪК**  
на изпратените одитни доклади до 41-то Народно събрание

№ по ред	Доклад за извършен одит на	Изпратен до	Изпратен на дата
1.	Одит на изпълнението на регулирането на цените на лекарствени продукти, включени в Позитивния лекарствен списък и заплащани с публични средства за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2011 г.	Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание	31.10.2012 г.
2.	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание	06.03.2012 г.
3.	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската национална телевизия за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	08.06.2012 г.
		Председател на Комисията по културата, гражданското общество и медиите към Народното събрание	08.06.2012 г.
4.	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Перник, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание	28.05.2012 г.
5.	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по отбраната към Народното събрание	31.10.2012 г.
6.	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на образованието младежта и науката за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по образованието, науката и въпросите на децата и спорта към Народното събрание	06.11.2012 г.
7.	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по земеделието и горите към Народното събрание	18.10.2012 г.
8.	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Столична община, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание	18.10.2012 г.
9.	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки във Военномедицинската академия, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по външна политика и отбрана към Народното събрание	07.05.2012 г.
		Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание	03.05.2012 г.
10.	Одит за съответствието при финансовото управление на Русенския университет „Ангел Кънчев”, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по образованието, науката и въпросите на децата и спорта към Народното събрание	22.10.2012 г.
11.	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по околната среда и водите към Народното събрание	19.10.2012 г.

№ по ред	Доклад за извършен одит на	Изпратен до	Изпратен на дата
12.	Одит за съответствието при финансовото управление на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	31.10.2012 г.
13.	Одит на изпълнението на мярка 211 „Плащания за природни ограничения на фермери в планински райони” по Ос 2 „Опазване на природните ресурси и околната среда в селските райони” на Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г., за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2011 г. в Министерството на земеделието и храните и Държавен фонд „Земеделие”.	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	18.10.2012 г.
14.	Одит на изпълнението на контролни и принудителни действия за спазване на данъчното и осигурителното законодателство, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г. (Национална агенция за приходите).	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	16.01.2013 г.
15.	Одит на изпълнението на Национална програма "Оптимизация на училищната мрежа", за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на образованието, младежта и науката)	Председател на Комисията по образованието, науката и въпросите на децата и спорта към Народното събрание	20.02.2012 г.
16.	Одит на дейността на Министерството на финансите по организация и управление на бюджетния процес, за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2011 г.	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	21.03.2012 г.
17.	Одит на изпълнението за ефективно прилагане на европейското законодателство относно превози на отпадъци, за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по околната среда и водите към Народното събрание	08.03.2012 г.
18.	Одит на изпълнението на целите на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001-5.2.03 "За по-добро бъдеще на децата" в Агенцията за социално подпомагане, за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	Председател на Комисията по образованието, науката и въпросите на децата и спорта към Народното събрание	21.01.2012 г.
		Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	21.01.2012 г.
19.	Одит на изпълнението на Оперативна програма "Регионално развитие" - приоритетна ос 3 "Устойчиво развитие на туризма" за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2011 г.	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	20.02.2012 г.
20.	Одит на изпълнението на адапционните мерки на правителството на Република България във връзка с изменението в климата, за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2010 г. в Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието и храните и Министерството на вътрешните работи.	Председател на Комисията по околната среда и водите към Народното събрание	06.04.2012 г.
21.	Одит на ефективност на надзорната дейност на Комисията за финансов надзор, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	24.02.2012 г.
		Председател на Комисията по икономическата политика, енергетика и туризъм към Народното събрание	24.02.2012 г.

№ по ред	Доклад за извършен одит на	Изпратен до	Изпратен на дата
22.	Одит на изпълнението на "Администриране на нередности по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд", за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на вътрешните работи, Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, Министерство на труда и социалната политика и Министерство на регионалното развитие и благоустройството)	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	15.03.2012 г.
23.	Изпълнението на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001-2.1-02 „Квалификационни услуги и обучения за заети лица” – фаза 2 по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2007-2013 г.“, за периода от 01.06.2008 г. до 30.06.2011 г.	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	06.11.2012 г.
24.	Одит на изпълнението на дейността на Министерството на здравеопазването по осигуряване лечението на болни, с хронична бъбречна недостатъчност чрез извън бъбречни методи на почистване на кръвта за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание	09.10.2012 г.
25.	Одит на изпълнение на Мониторинг на оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС", за периода от 01.07.2008 г. до 30.06.2011 г.	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	05.10.2012 г.
26.	Одит на мярка 121 "Модернизиране на земеделските стопанства" по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г. за периода от 01.07.2009 г. до 30.06.2010 г. в Държавен фонд "Земеделие".	Председател на Комисията по земеделието и горите към Народното събрание	18.06.2012 г.
27.	Одит на мярка 121 "Модернизиране на земеделските стопанства" по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г. за периода от 01.07.2009 г. до 30.06.2010 г. в Държавен фонд "Земеделие".	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	18.06.2012 г.
28.	Одит върху възникването и управлението на общинския и гарантирания от общините дълг и на дълговите инструменти за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	09.05.2012 г.
29.	Одит на следприватизационния контрол по сделката за приватизация на "Параходство български морски флот", за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по икономическата политика, енергетика и туризъм към Народното събрание	09.05.2012 г.

**СПИСЪК**  
**на получените отговори от директора на Агенция за държавна финансова инспекция, в резултат на изпратени одитни доклади, в частта за нарушения на Закона за обществените поръчки**

№ по ред	Одитен доклад №	Доклад за извършен одит на	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
1.	0010201210	Одит на финансовото управление на Община Руен за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	25.11.2011 г.	Издадени са 10 АУАН.
2.	0020302410	Одит на финансовото управление на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	08.09.2011 г.	Издадени са 4 АУАН.
3.	0022502110	Одит на финансовото управление на Община Добрич за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	30.09.2011 г.	Издадени са 17 АУАН.
4.	0022502210	Одит на финансовото управление на Община Търговище за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	29.07.2011 г.	Издадени са 24 АУАН.
5.	0022702810	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Нови пазар за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	05.05.2011 г.	Издадени са 33 АУАН.
6.	0030501010	Одит на проект „Ремонт, обновяване, мерки по енергийна ефективност и подобряване достъпа на хора с увреждания на 1. ОДЗ „Радост” с. Гложене и 2. ОУ „Св. св. Кирил и Методий” с. Бутан в Община Козлодуй” по оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.”, за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	05.07.2011 г.	Издаден е 1 АУАН.
7.	0031200910	Одит на проект „Подобряване на образователната инфраструктура в подкрепа на устойчиво местно развитие на територията на община Берковица” по оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.”, за периода от 01.01.2008 г. до 30.07.2010 г.	05.07.2011 г.	Издадени са 3 АУАН. Не са съставени 4 АУАН, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
8.	0040941510	Одит на финансовото управление на Община Кърджали за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	24.01.2012 г.	Предстои проверка.
9.	0041600810	Одит на проект "Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори" - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води" в Община Сопот по оперативна програма "Околна среда 2007-2013 г." за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.	08.07.2011 г.	Издаден е 1 АУАН.
10.	0042101310	Одит на финансовото управление на Община Смолян за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	01.03.2012 г.	Предстои проверка.
11.	0042400610	Одит на финансовото управление на Община Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	21.01.2012 г.	Предстои проверка.
12.	0042601710	Одит на финансовото управление на Община Ивайловград за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	10.01.2012 г.	Предстои проверка.
13.	0050406410	Одит на финансовото управление на Община Стражица за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	23.06.2011 г.	Издадени са 8 АУАН на 2 дл. лица.
14.	0050705610	Одит на финансовото управление на Община Дряново за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	02.08.2011 г.	Не са съставени 12 АУАН, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.

15.	0051106210	Одит на финансовото управление на Община Ябланица за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	10.05.2011 г.	Издадени са 2 АУАН.
16.	0051500110	Одит на финансовото управление на Община Червен бряг за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	04.07.2011 г.	Издадени са 30 АУАН на 8 дл. лица.
17.	0051806110	Одит на финансовото управление на Община Бяла, област Русе, за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	18.10.2011 г.	Издадени са 9 АУАН.
18.	0062300710	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	08.03.2012 г.	Предстои проверка.
19.	0062301110	Одит на финансовото управление на Община Своге за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	01.12.2011 г.	Издадени са 12 АУАН. Не са съставени 9 АУАН, поради изтичане на срока определен в чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
20.	0200000311	Одит за съответствие при финансовото управление на община Созопол за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	27.09.2011 г.	Издадени са 4 АУАН.
21.	0200000511	Одит за съответствие при финансовото управление на община Монтана за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	18.10.2011 г.	Издадени са 5 АУАН на 1 дл. лице.
22.	0200000611	Одит за съответствие при финансовото управление на община Пазарджик за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	01.12.2011 г.	Издаден е 1 АУАН.
23.	0200000711	Одит за съответствие при финансовото управление на община Карлово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	12.12.2011 г.	Предстои проверка. 66-03-074 Издадени са 10 АУАН.
24.	0200000811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гълъбово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	09.02.2012 г.	Предстои проверка.
25.	0200001011	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенция "Митници" за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	09.02.2012 г.	Предстои проверка.
26.	0200001211	Одит за съответствие при финансовото управление на Областната администрация - Смолян, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	18.10.2011 г.	Издадени са 3 АУАН.
27.	0200001410	Одит на финансовото управление на Областната администрация - Ямбол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	12.07.2011 г.	Издадени са 3 АУАН>
28.	0200001911	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Кубрат за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	21.10.2011 г.	Не са потвърдени нарушения.
29.	0200002011	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Алфатар за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	15.12.2011 г.	Не се потвърждава нарушението (1).
30.	0200002111	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Антоново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	17.11.2011 г.	Издадени са 6 АУАН.
31.	0200002211	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	20.02.2012 г.	Предстои проверка.
32.	0200002611	Одит за съответствие при финансовото управление на община Поморие за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	31.01.2012 г.	Предстои проверка.
33.	0200002612	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Септември за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.



34.	0200002711	Одит за съответствие при финансовото управление на община Вършец за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	14.11.2011 г.	Издадени са 19 АУАН.
35.	0200002912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Марица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11.12.2012 г.	Предстои проверка.
36.	0200003211	Одит за съответствие при финансовото управление на община Добричка за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	24.01.2012 г.	Издадени са 7 АУАН.
37.	0200003411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каолиново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	08.03.2012 г.	Издадени са 8 АУАН.
38.	0200003611	Одит за съответствие при финансовото управление на община Сливо поле за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	01.12.2011 г.	Издаден е 1 АУАН.
39.	0200006111	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.10.2012 г.	Предстои проверка.
40.	0200006211	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Оряхово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
41.	0200006311	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Попово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
42.	0200006611	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Кайнарджа, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.04.2012 г.	Издадени са 13 АУАН.
43.	0200006711	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Столична община, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	18.10.2012 г.	Предстои проверка.
44.	0200007011	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Карнобат, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.09.2012 г.	Предстои проверка.
45.	0200007311	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Царево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	17.05.2012 г.	Предстои проверка.
46.	0200007511	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Николаево, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	21.03.2012 г.	Предстои проверка.
47.	0200007711	Одит за съответствието при финансовото управление на Община Габрово, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	30.07.2012 г.	Предстои проверка.
48.	0200008511	Одит за съответствието при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите, който да обхване периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	19.10.2012 г.	Предстои проверка.
49.	0300001310	Одит на финансовото управление на Областната администрация - Търговище за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	24.01.2012 г.	Не са съставени 2 АУАН, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
50.	0300001410	Одит на финансовото управление на Община Родопи за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	05.05.2011 г.	Издадени са 6 АУАН. 27 АУАН не са съставени, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
51.	0300001710	Одит на финансовото управление на Община Несебър за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2009 г.	21.10.2011 г.	Издадени са 36 АУАН на обща стойност 13000 лв.

52.	0600002010	Одит на изпълнението на реда за предписване и получаване на лекарства, предназначени за лечение на злокачествени заболявания по реда и условията на Наредба № 34 от 2005 г. за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2009 г.	14.03.2011 г.	Не е издаден АУАН, изтекъл преклузивен срок по чл. 127, ал. 1 от ЗОП.
53.	0800002210	Одит на финансовото управление на Областната администрация - Видин за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	28.10.2011 г.	Издадени са 10 АУАН. Не са съставени 4 АУАН, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
54.	0800002310	Одит на програма 12 „Подобряване на жилищните условия на ромите в Република България” от програмния бюджет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	17.01.2012 г.	Община Дряново - не е потвърдено нарушението; В община Кайнарджа - издаден е 1 АУАН, а 4 не са издадени, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП. В община Шумен - 1 не е издаден, поради изтекъл срок по чл. 66, ал. 1 от НВМОП.
55.	0800002410	Одит на изпълнението на договори по изграждане на В и К инфраструктура за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	01.02.2012 г.	Издадени са 12 АУАН. 66-03-074/28.12.2012, Карлово, издадени 10 АУАН.
56.	0800002910	Одит на финансовото управление на Университета за национално и световно стопанство за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	21.01.2012 г.	Предстои проверка.



## РЕЗУЛТАТИ

от извършения последващ контрол за изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнени	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
1	0020300810	Одит на финансовото управление на Община Аврен за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	14	13	0	1	0
2	0021900510	Одит на финансовото управление на Община Главиница за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	4	4	0	0	0
3	0022702810	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Нови пазар за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	6	6	0	0	0
4	0050700310	Одит на финансовото управление на Община Севлиево за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	7	6	0	1	0
5	0050405410	одит на финансовото управление на Община Свищов за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	11	10	1	0	0
6	0051105510	Одит на финансовото управление на Община Угърчин за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	15	14	1	0	0
7	0100001010	Одит на финансовото управление на Главна дирекция „Изпълнение на наказанията” към Министерството на правосъдието за периода от 01.06.2009 г. до 31.12.2010 г.	1	1	0	0	0
8	0100001110	Одит на финансовото управление на Главна дирекция „Охрана” към Министерството на правосъдието за периода от 01.06.2009 г. до 31.12.2010 г.	1	0	0	1	0

9	1000000510	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Враца за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	11	10	1	0	0
10	0200000210	Одит на финансовото управление на бюджета на Министерството на околната среда и водите за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	8	7	1	0	0
11	0100000310	Одит на предоставената субсидия по Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. и по Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура” за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	4	4	0	0	0
12	0500000610	Одит на финансовото управление на Стопанска академия „Д. А. Ценов” - гр. Свищов за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	4	4	0	0	0
13	0400000110	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в Министерството на земеделието и храните за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	6	5	0	1	0
14	0030500810	Одит на проект „Подкрепа за устойчиво и интегрирано развитие чрез реконструкция на общински път в Община Мездра – път VRC 1143-/III 103/ - размер на предоставената финансова помощ по оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г. за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	3	3	0	0	0
15	0050705610	Одит на финансовото управление на Община Дряново за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	11	6	0	4	1
16	0010201310	Одит на финансовото управление на Община Малко Търново за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	7	5	0	1	1
17	0062301010	Одит на финансовото управление на Община Самоков за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	6	5	0	0	1

18	0060100210	Одит на финансовото управление на Община Сандански за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	10	5	1	0	4
19	0200000311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Созопол за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	8	7	1	0	0
20	0200000411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Белоградчик за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	8	3	4	1	0
21	0500001310	Одит на финансовото управление на Югозападния университет „Неофит Рилски” - гр. Благоевград за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	5	4	1	0	0
22	0500000510	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Министерството на образованието, младежта и науката за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	5	4	0	1	0
23	0200001410	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Ямбол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	8	8	0	0	0
24	0300000810	Одит на Оперативна програма „Административен капацитет” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	14	5	1	4	4
25	0031200910	Одит на проект „Подобряване на образователната инфраструктура в подкрепа на устойчиво местно развитие на територията на община Берковица” по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013 г.” за периода от 01.01.2008 г. до 30.07.2010 г.	7	6	0	0	1
26	0700001110	Одит на дейността по управление и разпореждане с недвижимо имущество – държавна собственост в Областна администрация - Кърджали за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	5	5	0	0	0

27	0041600810	Одит на проект „Комплексно пречистване на водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” – I-ви етап – изграждане на пречиствателна станция за отпадни води в Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.” за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.	4	4	0	0	0
28	0200001211	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - Смолян за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	10	10	0	0	0
29	0200001210	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Велико Търново за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	7	7	0	0	0
30	0200001310	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Пазарджик за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	10	9	1	0	0
31	1000000910	Одит на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” за периода от 01.01.2007 г. – 30.06.2010 г., в частта на приоритетна ос 1 „Развитие на икономика, базирана на знанието и иновационните дейности”	10	8	0	2	0
32	1000000810	Одит на Оперативна програма „Транспорт” , в частта на приоритетна ос 1 „Развитие на железопътната инфраструктура по транс-европейските и основни национални транспортни оси” за периода от 01.01.2007 г. до 30.06.2010 г.	4	4	0	0	0

33	0700000110	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Министерството на културата за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	10	5	0	3	2
34	0800001110	Одит на финансовото управление на Агенцията за държавна финансова инспекция за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	10	9	0	1	0
35	0051505910	Одит на финансовото управление на Община Кнежа за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	5	3	0	2	0
36	0200001010	Одит на възлагането и изпълнението на специални обществени поръчки в Министерството на отбраната /МО/ за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	6	5	0	1	0
37	0051806010	Одит на финансовото управление на Община Ценово за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	7	5	0	1	1
38	0051806110	Одит на финансовото управление на Община Бяла за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	9	2	4	2	1
39	0900001210	Одит на финансовото управление на Академията на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2010 г.	12	11	1	0	0
40	0100000810	Одит на оперативна програма „Транспорт” по приоритетна ос 2 „Развитие на пътната инфраструктура по Трансевропейските и основните национални транспортни оси” за периода от 01.01.2007 г. до 30.06.2010 г.	5	4	0	1	0
41	0041600510	Одит на проект „Защита на населението и превенция на риска от активизирани се свлачища на територията на община Родопи” по оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013 г.” за периода от 01.06.2009 г. до 30.11.2010 г.	7	2	0	2	3
42	0200000911	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна агенция по лекарствата за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	7	4	2	0	1



43	0300001511	Одит на изпълнението на целите на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001-5.2.03 „За по-добро бъдеще на децата” в Агенцията за социално подпомагане за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	8	4	4	0	0
44	0800002510	Одит на дейността на Държавния културен институт към министъра на външните работи, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	18	1	2	8	7
45	0300001810	Одит на Оперативна програма „Техническа помощ” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2010 г.	12	9	2	1	0
46	0800002610	Оит на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г., в частта на приоритетна ос 2 „Регионална и местна достъпност” за периода от 01.01.2007 г. до 30.06.2010 г.	9	8	1	0	0
47	0900001010	Одит на дейността за превенция и борба с корупцията в съдебната система и Висшия съдебен съвет за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	9	8	0	1	0
48	0200001110	Одит на Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.”, в частта ѝ на приоритетни оси 01 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води” и 02 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за управление на отпадъците” за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	5	4	0	1	0
49	0600002810	Одит на дейността по разпореждане с имоти – частна общинска собственост и управлението на дяловото участие на общината в търговските дружества в Община Банско за периода от 01.01.2005 г. до 31.12.2009 г.	16	4	2	4	6
50	0030501010	Одит на проект “Ремонт, обновяване, мерки по енергийна ефективност и подобряване достъпа на хора с увреждания на 1. ОДЗ “Радост” с. Гложене и 2. ОУ “Св. св. Кирил и Методи” с. Бутан в Община Козлодуй” по оперативна програма “Регионално развитие 2007-2013 г.”, за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	3	2	0	0	1

51	1000001010	Одит на Програма „Изпълнение на публичните дейности по управление на радиоактивни отпадъци и извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	6	6	0	0	0
52	0200001011	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенция „Митници” за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	3	3	0	0	0
53	0300001510	Одит на финансовото управление на Националната агенция за приходите за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	8	5	3	0	0
54	0500001610	Одит на финансовото управление на Център за отдих и обучение - гр. София за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	3	3	0	0	0
55	0062300710	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	12	5	0	0	7
56	0042601610	Одит на финансовото управление на Община Минерални бани за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	4	1	0	2	1
57	0200003611	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сливо поле за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	4	0	0	0
58	0022502210	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Търговище за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	4	4	0	0	0
59	0061400510	Одит на финансовото управление на бюджета на Община Трън за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	4	4	0	0	0
60	0200001311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сливен за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	5	2	1	1	1
61	0200000611	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Пазарджик за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	6	2	0	1	3
62	0042401010	Одит на финансовото управление на Община Казанлък за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	8	7	0	1	0

63	0200000711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Карлово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	10	7	0	1	2
64	0042400610	Одит на финансовото управление на Община Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	9	9	0	0	0
65	0200003011	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Пловдив и одит за съответствие при финансовото управление на Общинско предприятие "Чистота" за периода от 01.01.2010 г. до 31.03.2011 г.	6	3	2	0	1
66	0200007511	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Николаево за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	13	8	1	2	2
67	0200001111	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	5	4	1	0	0
68	0042101310	Одит на финансовото управление на Община Смолян за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	10	7	1	2	0
69	0042601710	Одит на финансовото управление на Община Ивайловград за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	6	5	0	1	0
70	0200003811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Хасково за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	2	0	1	1
71	0020302410	Одит на финансовото управление на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	7	7	0	0	0
72	0051505810	Одит на финансовото управление на Община Гулянци за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	7	5	0	0	2
73	0062301110	Одит на финансовото управление на Община Своге за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	8	7	1	0	0
74	0200001911	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Кубрат за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	2	2	0	0	0

75	0200002011	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Алфатар за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	7	7	0	0	0
76	0200002211	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	13	10	2	1	0
77	0200002311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Трявна за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	7	7	0	0	0
78	0200003411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каолиново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	15	14	1	0	0
79	0200003511	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Левски за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	8	6	2	0	0
80	0200005711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Кула за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	4	0	0	0
81	0800002910	Одит на финансовото управление на Университета за национално и световно стопанство за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	13	11	0	2	0
82	0050406410	Одит на финансовото управление на Община Стражица за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	3	2	0	1	0
83	0200004211	одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - София, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	6	5	0	1	0
84	0200004111	Одит за съответствие при финансовото управление на Националната многопрофилна транспортна болница "Цар Борис III", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	3	2	1	0	0
85	0800000710	Одит на финансовото управление на Министерството на външните работи за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	20	16	2	0	2
86	0200001611	одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи - София, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	6	6	0	0	0

87	0400001210	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция по сортоизпитване, апробация и семеконтрол за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	9	8	1	0	0
88	1000001110	Одит на финансовото управление на Изпълнителна агенция "Железопътна администрация" (ИА "ЖА"), за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	9	7	1	1	0
89	0200003711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Петрич за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	3	1	0	0
90	0200001811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Дългопол за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	8	4	0	4	0
91	0200003211	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Добричка за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	2	0	2	0
92	0200005411	Одит за съответствие при финансовото управление на Администрацията на Президента на Република България, за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	3	3	0	0	0
93	0051505710	Одит на финансовото управление на Община Никопол за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	6	4	0	1	1
94	0200001511	Одит за съответствие при финансовото управление на Университета по архитектура, строителство и геодезия за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	14	10	2	2	0
95	0300001211	Одит на изпълнение на Национална програма „Оптимизация на училищната мрежа” за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	14	11	0	3	0
96	0300001611	Одит на изпълнението на Оперативна програма „Регионално развитие”, приоритетна ос 3 „Устойчиво развитие на туризма” за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2011 г.	5	5	0	0	0
97	0800002410	Одит на изпълнението на договори по изграждане на В и К инфраструктура за периода 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	7	3	4	0	0

98	0300001911	Одит на ефективността на надзорната дейност на Комисията за финансов надзор, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2010 г.	12	11	0	1	0
99	0200001711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Бяла за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	8	6	0	2	0
100	0200002711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Вършец за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	9	6	0	1	2
101	0200003311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долна Митрополия за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	13	13	0	0	0
102	0200005511	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Димитровград за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	6	5	0	1	0
103	0200002411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Севлиево за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	19	16	2	1	0
104	0200006811	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки във Военномедицинска академия за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	4	4	0	0	0
105	0200000811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гълъбово за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	6	6	0	0	0
106	0042101410	Одит на финансовото управление на Община Девин за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	5	5	0	0	0
107	0022502110	Одит на финансовото управление на Община Добрич за периода от 01.01.2009 г.	14	7	0	4	3
108	0200002611	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Поморие за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	12	3	2	4	3
109	0010201210	Одит на финансовото управление на Община Руен за периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2010 г.	10	8	0	2	0

110	0200007311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Царево за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	5	5	0	0	0
111	0200007411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Велинград за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	10	7	3	0	0
112	0062301209	Одит на финансовото управление на Община Костенец за периода от 01.01.2007 г. до 30.09.2009 г.	16	11	0	2	3
113	0040941510	Одит на финансовото управление на Община Кърджали за периода от 01.01.2008 г. до 31.10.2010 г.	4	2	0	1	1
114	0300001710	Одит на финансовото управление на Община Несебър за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2009 г.	16	8	1	4	3
115	0200005811	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Перник за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	8	5	0	0	3
116	0300001610	Одит на Програма „Защита на публичните финансови интереси“ в Министерството на финансите за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	6	3	0	3	0
117	0300001311	Одит на дейността на Министерството на финансите по организация и управление на бюджетния процес за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2011 г.	8	4	0	4	0
118	0300001411	Одит на изпълнението за ефективно прилагане на европейското законодателство относно превози на отпадъци за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2010 г.	7	4	3	0	0
119	0000000809	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда за периода от 01.01.2005 г. до 30.09.2009 г.	20	3	0	8	9
120	0000000709	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Държавен фонд „Земеделие“ за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2009 г.	15	12	3	0	0

121	0000001209	Одит на Агенция „Пътна инфраструктура”, както следва: - на финансовото управление на бюджета и имуществото за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2009 г. - на процедурите по възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2007 г. до 30.06.2009 г.	12	10	0	2	0
122	0200006911	одит за съответствие при финансовото управление на Община Хисаря за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2011 г.	5	5	0	0	0
ОБЩО:			984	713	72	115	84





## С П И С Ъ К

на доклади за неизпълнени препоръки на Сметната палата, изпратени до 41-то Народно събрание и министър - председателя на Република България

№ по ред	Одитен доклад за извършен последващ контрол за изпълнение на препоръките при	Изпратен до
1.	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция по лекарствата за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание
		Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание
		Министър - председател на Република България
2.	Одит на оперативна програма “Административен капацитет” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание
		Министър - председател на Република България
3.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Министерството на културата за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	Министър - председател на Република България
4.	Одит на дейността на Държавния културен институт към Министерството на външните работи за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	Председател на Комисията по културата, гражданското общество и медиите към Народното събрание
		Министър - председател на Република България
5.	Одит на финансовото управление на Община Бобов дол за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание
6.	Одит на дейността по разпореждане с имоти - частна общинска собственост и управлението на дяловото участие на общината в търговските дружества в Община Банско за периода от 01.01.2005 г. до 31.12.2009 г.	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание

**СПРАВКА  
ОБУЧЕНИЕ ПРЕЗ 2012 г.**

№	ТЕМА	УЧЕБНИ ЧАСОВЕ (бр.)	УЧАСТНИЦИ (бр.)
1.	Промените в Закона за обществените поръчки. Практически проблеми при административното наказване	32	135
2.	Новите моменти при годишното счетоводно отчитане - финансов одит на ГФО	40	64
3.	Одит на изпълнението - опит на други СП	8	41
4.	Одит на средствата от ЕС	8	38
5.	Одитни доказателства – практически проблеми	8	36
6.	Одит на околната среда	16	36
7.	МСВОИ при одит на изпълнението	24	56
8.	Последващо обучение за анализ „Разходи- ползи	16	35
9.	Дружествено право и правен режим на търговските дружества с държавно и общинско участие. Правен режим на концесиите и приватизацията. Концесията – инструмент на публичния сектор	16	47
10.	Практика на контролните органи и органите по обжалване в областта на обществените поръчки. Нередности и финансови корекции – практиката на ИА „ОСЕС” и на управляващи органи по оперативни програми	16	61
11.	Системи за финансово управление и контрол	52	65
12.	ACL - BASIC	40	10
13.	PENTANA	72	60
14.	Наръчник за одитната дейност на Сметната палата - одит на изпълнението, проведено в ЕСП – Люксембург	40	2
15.	Одит на изпълнението, проведено с лектори от ВОИ – Швеция.	16	30
16.	Участия на одитори от Сметната палата на България, по покана на Сметната палата на Индия в курсове за обучение на тема „Програма за техническо и икономическо сътрудничество на правителството на Индия (ITES programme)”	960	6
17.	Макроикономическо планиране, организирано от Школата по публични финанси	28	9
18.	Подготовка, изпълнение и управление на проекти по ОПАК, организирано от Школата по публични финанси	16	5
19.	Управление на средствата от структурните инструменти на ЕС-СКФ /програмен период 2014г.-2020г. Европа 2020г., организирано от Школата по публични финанси	24	15
20.	Анализ „Разходи – ползи”, организирано от Института по публична администрация	24	3
21.	Електронно управление и електронен подпис - нормативи и практики, организирано от Института по публична администрация	24	5
22.	Здравословни и безопасни условия на труд	32	47
	<b>ОБЩО:</b>	<b>1 512</b>	<b>806</b>

