



*Ние защитаваме парите
на българския и европейския данъкоплатец*

ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г.



април 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ПРЕДГОВОР ОТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ	стр. 5
УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	6
Структура	
Институционален и административен капацитет	
Обучение и квалификация	
ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	9
Програма за одитната дейност през 2013 г.	11
Резултати от извършените одити	13
Одити, възложени от Народното събрание	13
Финансови одити	22
Текущ контрол	
Финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети	
Одити за съответствие при финансовото управление	23
Одити на изпълнението	30
Специфични одити	37
Последващ контрол	56
Основни изводи	57
ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР	58
СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ	59
Държавни органи и професионални неправителствени организации	
Международна дейност	
ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	64
Приложение № 1	Списък на приетите одитни доклади за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г.
Приложение № 2	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 № 3	Списък на изпратените одитни доклади до Прокуратурата на Република България

- Приложение № 4 Списък на изпратените одитни доклади до Народно събрание
- Приложение № 5 Резултати от извършения последващ контрол за изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата
- Приложение № 6 Списък на доклади за неизпълнени препоръки на Сметната палата, изпратени до 41-то Народно събрание и министър - председателя на Република България
- Приложение № 7 Справка – обучение и квалификация



Уважаеми дами и господа,

Уважаеми колеги,

Внасям Отчета за дейността на Сметната палата за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г. с увереността, че като върховна одитна институция за независим външен одит, извърши значими одити, чрез които защити обществения интерес в публичния сектор.

Предоставихме надеждна информация на Народното събрание за законосъобразното, ефикасното, ефективното и икономичното управление на бюджетните и европейските средства, и за надежността и достоверността на финансовите отчети на бюджетните предприятия.

Изпълнявахме своите задачи,

спазвайки стриктно принципите за:

- ✓ независимост, обективност и добросъвестност;
- ✓ професионализъм, почтеност и безпристрастност;
- ✓ последователност и предвидимост;
- ✓ публичност и прозрачност;
- ✓ доверие, сътрудничество и конструктивност.

Продължихме осъществяването на стратегическите приоритети - съответствие на дейността на Сметната палата с международните стандарти на Върховните одитни институции, укрепване на административния капацитет, избор на приоритетни сфери за одит, институционално развитие, публичност и прозрачност на дейността.

Стартирахме Проект „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“ по Оперативна програма „Административен капацитет“, финансиран със средства от Европейския съюз, с цел укрепване на институционалния и административния капацитет на Сметната палата.

По този начин постигаме мисията на Сметната палата – да извършва качествен външен одит в публичния сектор с цел осигуряване на адекватен финансов контрол върху публичните средства, като защитава парите на данъкоплатците и допринася за по-добро бъдеще на България.

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

УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

СТРУКТУРА

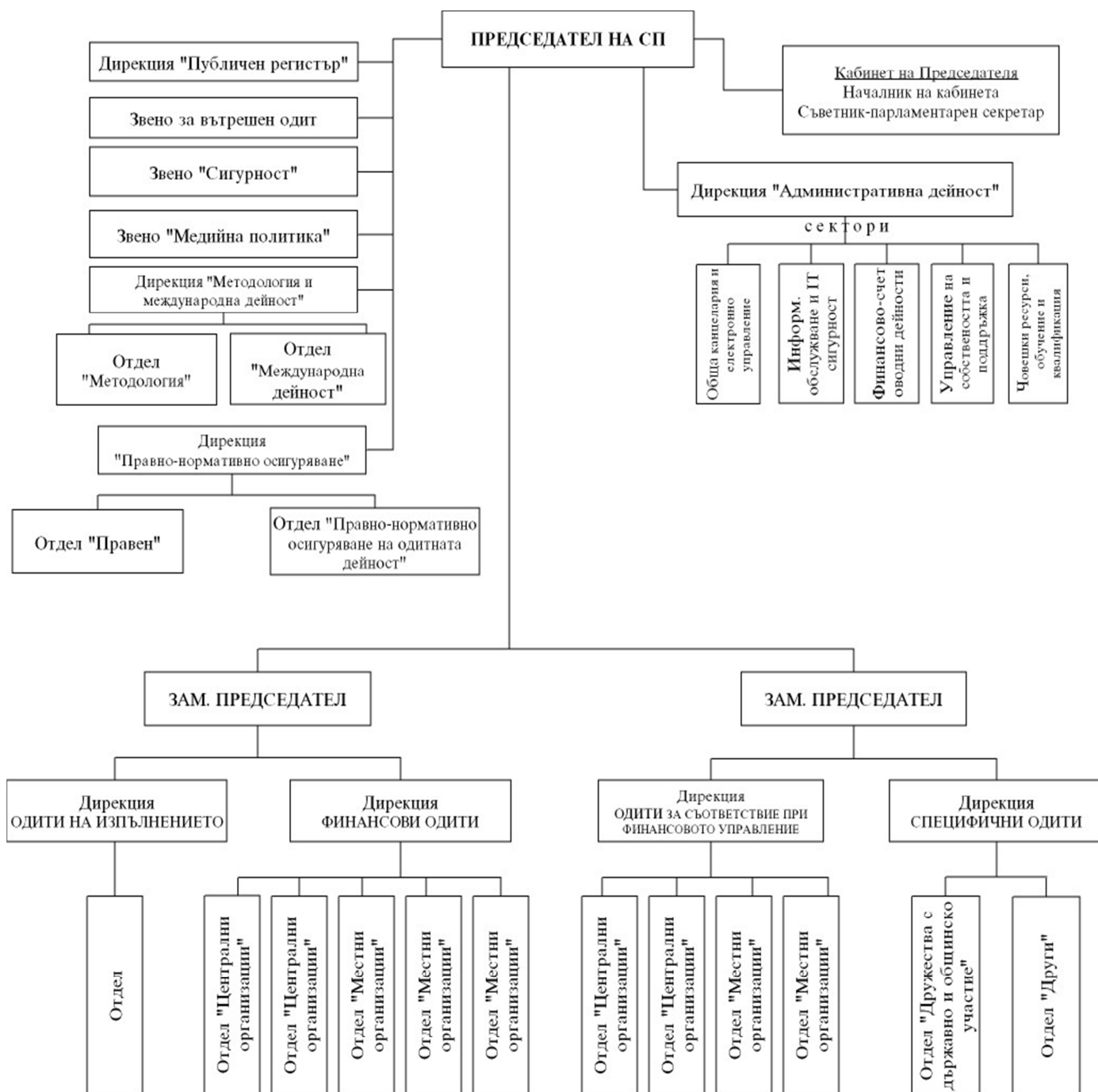
През отчетния период ръководните органи и организационната структура на Сметната палата се запазват. Стабилизират се системите за управление и контрол, което има съществен принос за успешното осъществяване на дейността на институцията в полза на обществото.

Колегията на Сметната палата се формира от председателят и двама заместник – председатели. Те взимат решения по одитната и административно-

управленската дейност с общо съгласие. Председателят и заместник – председателите имат и самостоятелни правомощия.

Одитната дейност се осъществява от четири одитни дирекции, изградени на функционален признак, според вида на одитите, съгласно Закона за Сметната палата. Към одитните дирекции са обособени общо 12 отдела, ръководени от началници на отдели.

Дейността на администрацията се осъществява от 4 дирекции и 3 звена. Подробната структура е представена в органиграмата на Сметната палата:



Становища и препоръки, във връзка с дейността и развитието на Сметната палата, дава Консултативният съвет, който е избран от Народното събрание.

ИНСТИТУЦИОНАЛЕН И АДМИНИСТРАТИВЕН КАПАЦИТЕТ

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.

През юли 2013 г. стартира Проект „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“ по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), финансиран със средства от Европейския социален фонд. Общата стойност на договорената безвъзмездна финансова помощ е 2 125 656 лв., а продължителността на изпълнение на проекта е 18 месеца. Проектът има за цел да допринесе за укрепване на институционалния и административния капацитет на Сметната палата за осъществяване на ефективен и ефикасен независим външен одит в публичния сектор.

През 2013 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 разпоредбите 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 потребностите и избор на подходящи програми за обучение, с цел развитие и/или придобиване на нови знания;

- обучение по ОПАК на одиторите по Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, по специализирания софтуер ASL и по въвеждането на одитен софтуер Пентана;

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

Усилията на Сметната палата са насочени основно към поддържането и развитието на системата по управлението на човешките ресурси, с цел насърчаване на персонала и засилване на неговата принадлежност към мисията и ценностите на институцията.

Към 31.12.2013 г. числеността на персонала на Сметната палата възлиза на 435 служители. Прекратени са трудовите правоотношения с 29 служители, от които 12 бр. поради придобито право за пенсия за осигурителен стаж и възраст, а останалите са освободени от длъжност, след предявено искане, изразено от служителите.

През 2013 г. са организирани и проведени 25 външни и вътрешни конкурси за длъжностите: директор на одитна дирекция, директор на дирекция в администрацията, одитор, стажант – одитор, главен експерт – международна дейност, главен одитор – съветник, старши експерт и експерт в дирекция “Публичен регистър”, старши вътрешен одитор и старши експерт в сектор “ЧРОК”. Новоназначените служители, класирани за заемане на длъжности в Сметната палата са 21 бр. Преназначените служители, чрез вътрешен конкурс за подбор от длъжност „стажант – одитор” на длъжност „одитор” са 4 бр.

Администрацията включва 104 служители, от които 70 служители са с висше образование (64.8 %), като 4 бр. от тях са с придобита 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 65 служители или 15% от персонала.

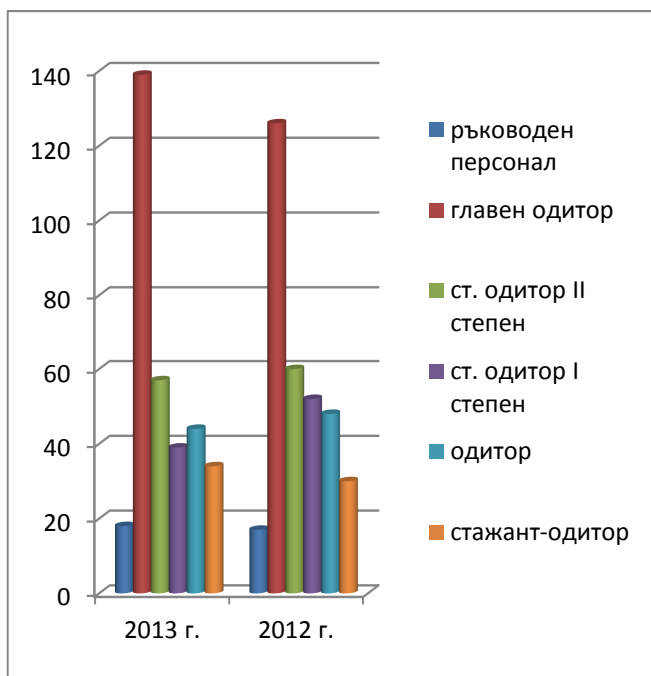
Одиторският състав е 329 служители или 75% от персонала, от които 177 одитори и 22 стажант - одитори в дирекциите в гр. София, и 116 одитори и 12 стажант - одитори от изнесените работни места на територията на страната.

Целият одиторски състав е с висше образование с образователно - квалификационна степен "магистър", като 2 бр. са с придобита образователна и научна степен "доктор". Основната част са с икономическо образование (282) и юридическо образование (22), а останалите са с техническо и друго образование.

Всички одитори притежават сертификати съгласно изискванията на Закона за Сметната палата, като 11 от тях са с международни сертификати.

Разпределението на одиторите по длъжности през 2012 г. и 2013 г. е представено в Диаграма 1. Ясно се вижда, че се запазва съотношението между длъжностите като преобладаващ е броят на главните одитори.

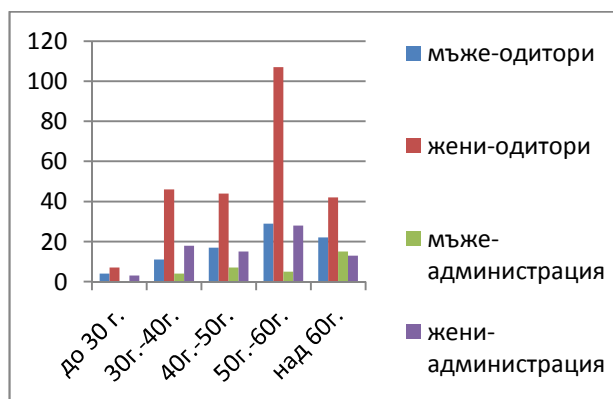
Диаграма 1



Персоналът на Сметната палата се състои от 74% жени и 26% мъже. Запазва се преобладаващият брой на жените – одитори (32% от одитния състав), 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 18 семинара с обща продължителност 752 учебни часа. Темите обхващат основни аспекти на одитната дейност и са определени от ръководителите на структурни звена.

Започна обучението по Проект „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“ по ОПАК.



Проведените през годината обучения са отразени в Приложение № 7.

ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

През периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г. Сметната палата продължи да утвърждава своето място и роля на независим държавен орган за външен одит на бюджета и други публични средства и дейности.

Успешно започна изпълнението на разработената 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.

Приоритет в дейността на Сметната палата е извършването на одити в съответствие с международните одитни стандарти и установяването на единни одитни практики, които да спомагат за развитието на добро финансово управление. Запазва се акцентът върху изграждането на професионална и оперативна одитна институция.

През 2013 г. дирекция „Методология и международна дейност“ участва активно в развитието и усъвършенстването на политиките и процеса по контрол на качеството на одитната дейност чрез инкорпорирането им в Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палат. В разработените отделни части и приложения към наръчника са определени реда, процедурите и документите, отразяващи контрола на качеството в различните етапи на одитния процес и на различните йерархични нива от организационната структура на Сметната палата - отдели, дирекции и ръководство.

През март 2013 г. са приети за тестване следните части от наръчника: одит на изпълнението, идентифициране и докладване на данни (индикатори) за измами, текущ контрол на периодични финансови отчети и приложенията към тях.

Към 31.12.2013 г. в процес на финализиране са частите на наръчника, приложенията и указанията към него по отношение на финансов одит, одит за съответствието и специфичен одит. В тях подробно се разглеждат одитните и контролните процедури за всеки етап от одитния процес – планиране, изпълнение и докладване на одита за различните видове одити. В процес на изготвяне са и нови образци на работни документи за документиране на извършената одитна работа и осъществения контрол на качеството.

От началото на 2014 г. започна обучението по приетите части от Наръчника за прилагане на Международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, и новите работни документи.

От ръководството на Сметната палата са проведени общо 92 заседания. Приети са 175 решения и 407 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 67 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 № 2).

Констатирани са данни за престъпления при 14 от приетите одитни доклади, които са изпратени на Прокуратурата на Република България. (Приложение № 3).

По решение на Сметната палата 32 одитни доклада, съдържащи съществени обществено значими констатации, са

изпратени до Народното събрание (Приложение № 4).

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

➤ Закон за публичност на имуществото на лица, заемачи висши държавни и други длъжности (ЗПИЛЗВДДД);

➤ Закон за политическите партии (ЗПП);

➤ Изборен кодекс (ИК);

➤ Закон за обществените поръчки (ЗОП);

➤ Закон за публично – частното партньорство.

В резултат от промените в ЗПИЛЗВДДД, извършени през м. март 2013 г., рязко се увеличава броя на лицата, които в законоустановения срок не подават съответните декларации. Образувани са 1328 бр. административно наказателни преписки и са съставени 1328 бр. актове за установяване на административно нарушение по чл. 8 от закона. Общият брой на образуваните административно наказателни производства през 2013 г. възлиза на 1373 бр. По 18 бр. АУАН са издадени наказателни постановления с глоба в размер на 1000 лв. По тези производства 9 лица са платили доброволно наложените им глоби, останалите наказателни постановления са изпратени на публичните изпълнители за принудително събиране на глобите. По 4 бр. преписки, започнати през 2013 г., са издадени наказателните постановления през 2014 г. Срещу 18 лица, неподали в срок декларации през 2013 г. са започнати административно наказателни производства през 2014 г. В 22 случая образуваните производства през 2013 г. са завършени с предупреждение по чл. 28 от ЗАНН. По силата на § 5, ал. 3 от ПЗР към ЗИЗПИЛЗВДОДДПЧС (Д.в.бр.71/2013 г. в сила от 13.VIII.2013 г.) са прекратени образуваните до деня на влизането в сила на тези изменения административно-наказателни производства срещу 1318 лица, неподали встъпителни декларации в 14 дневен срок по предходното изменение на закона.

След влизане в сила на ЗИЗПИЛЗВДОДДПЧС (Д.в.бр.71/2013 г.) и последвалите действия в изпълнение на разпоредбите на § 5 от ПЗР рекапитулацията показва, че през 2013 г. лицата, които не са подали декларации в законоустановения срок и не са засегнати от цитирания § 5 от ПЗР на последното изменение, са 80. Списъци с техните имена са публикувани периодично на сайта на Сметната палата и са изпратени на НАП и ДАНС и са предприети съответните действия по чл. 8 от закона.

В изпълнение на възложените на Сметната палата функции по административно наказване по Закона за политическите партии и Изборния кодекс, за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г. са съставени 118 акта за установени административни нарушения.

Резултатите от извършените през отчетния период одити за съответствие при финансовото управление показват запазване на тенденцията за подобряване на процеса по възлагане на обществени поръчки. Това заключение се отнася в най-голяма степен до възложителите от централните органи на власт, както и до големите общини. Относително голям е дялът на установените нарушения на ЗОП при обществени поръчки, възлагани от висши учебни заведения.

Характерът на установените грешки и нарушения при възлагане на обществени поръчки показва, че възложителите срещат трудност при изпълнение на множеството формални изисквания на Закона за обществените поръчки, свързани със спазване на конкретни срокове. Това е причина най-голям да е броят на изцяло формалните нарушения, свързани с неспазване на срокове за изпращане на информация за сключен и/или изпълнен договор за вписване в Регистъра на обществените поръчки.

Традиционно и през 2013 г. са констатирани случаи на непроведени процедури по ЗОП или на възлагане без публикуване на публична покана по глава осма „а” от ЗОП, въпреки че са възникнали основания за това. Този вид нарушения са установени най-често при доставката на

консумативи като електрическа енергия, вода, стационарни телефони и др.

При проверените процедури по ЗОП се наблюдава намаляване на броя на констатираните нарушения, свързани с ограничителни условия. Подобни случаи са установени най-вече в процедури, открити преди промените в ЗОП (ДВ, бр. 93/2012 г.), в сила от 26.02.2012 г. Законодателните промени от 2012 г., които поставят по-ясни критерии за допустимите граници на най-често използваните от възложителите изисквания към участниците в процедурите, имат положително отражение върху системата.

В голяма степен при проверените процедури по ЗОП се преодоляват проблемите, свързани с използваните показатели за оценка на офертите при критерий „икономически най-изгодна оферта“. Трудност за възложителите продължава да бъде изработването на методики за оценка на офертите, които да отговарят на законовите изисквания. Проблем остават указанията за присъждане на оценките по показатели, които нямат количествено измерение и са свързани с качеството на изпълнение на конкретна обществена поръчка.

Установени са слабости и нарушения и в работата на комисиите за провеждане на процедурите по ЗОП. В преобладаващия брой случаи те са свързани с неприлагане или неправилно прилагане на изискването за писмена обосновка по чл. 70 от ЗОП, както и с допускането или отстраняването на участници.

Извършените проверки на обществени поръчки, възложени по глава осма „а“ от ЗОП с публична покана сочат, че при този ред за възлагане са осигурени повече гаранции за публичност и конкуренция, в сравнение с възлагането по чл. 2, ал.1 от НВМОП (отм.) въз основа на поне три оферти. Дава се широка възможност за участие на неограничен кръг заинтересовани лица. Въпреки това, при възлагането с публична покана се наблюдават негативни практики, свързани с недостатъчна прозрачност при обявяване на резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на офертите. Наблюдава се

стремеж на възложителите за престъпване на основни принципи и норми в областта на обществените поръчки при този ред за възлагане, поради липса на изрични разпоредби, които да ги обвързват със спазването им.

Практиката на Сметната палата при упражняване на контрол върху обществените поръчки сочи, че продължава допускането на нарушения и при възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от Европейския съюз. Предварителният контрол върху процедурите по ЗОП, упражняван от управляващите органи и междинните звена по оперативните програми, продължава да не дава достатъчно гаранции за тяхната законосъобразност, въпреки относително дългите срокове за произнасяне. Забелязва се непоследователност при решаването на едни и същи въпроси, както и разнопосочност в изразените становища.

В резултат от осъществения контрол в областта на обществените поръчки и в изпълнение на възложените на Сметната палата функции по административно наказване по ЗОП, при одитите от 2013 г. са съставени 345 акта за установяване на административни нарушения, по които са издадени 135 наказателни постановления за налагане на предвидените в ЗОП наказания – глоби и имуществени санкции.

Посочените по-горе констатации и изводи се отнасят изцяло и до първото тримесечие на 2014 г., като през този период съставените актове за нарушение на ЗОП са 88 бр., а издадените по тях наказателни постановления са 61 бр.

Сред лицата, спрямо които са образувани административнонаказателни производства са министри, ръководители на централни ведомства и институции, кметове на общини, висши училища.

ПРОГРАМА ЗА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА за 2013 г.

Основни приоритети за избор на теми за одит са:

1. за дирекция „Финансови одити“:

✓ бюджетни организации, при които са установени нарушения в рамките на

извършения текущ контрол от предходната година;

2. за дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“:

✓ подобряване събираемостта на приходите в бюджетните организации;

✓ законосъобразното възлагане на обществени поръчки;

✓ подобряване управлението на държавното и общинско имущество;

✓ законосъобразност и ефективност при разходването на бюджетните и извънбюджетните средства;

✓ Държавни висши училища;

✓ подобряване на съответствие при управление на средствата от ЕС;

✓ осигуряване на съответствие на дейностите по програмиране и приключване на сметки при управление на средствата от ЕС.

3. за дирекция „Одит на изпълнението“:

✓ задълбочаване на професионалните контакти чрез активно участие в съвместно координирани и паралелни одити в рамките на инициативи на работните групи към ИНТОСАЙ и ЕВРОСАЙ, Контактния комитет на ръководителите на Върховните одитни институции на страните членки;

✓ Последователно налагане на принципите за добро управление в публичния сектор при спазване на изискванията за икономичност, ефикасност и ефективност.

4. за дирекция „Специфични одити“:

✓ осигуряване на публичност и прозрачност на финансирането на политическите партии и изборния процес;

✓ укрепване на функцията по упражняване на правата на държавата и общините в търговските дружества с държавно и/или общинско участие и държавните предприятия.

В изпълнение на Програмата за одитната дейност за 2013 г. са приключени следните одитни задачи (Приложение № 1):

- одити, възложени от Народното събрание - 5 броя;
- финансови одити – 211 броя;
- одити за съответствие при финансовото управление – 57 броя;
- одити на изпълнението – 11 броя;
- специфични одити – 190 броя;

- текущ контрол на периодичните финансови отчети към 30.09.2013 г. на 184 бюджетни организации: 85 министерства, ведомства и ДВУ, и 99 общини.



За периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2014 г. са приключени следните одитни задачи (Приложение № 1):

- финансови одити – 7 броя;
- одити за съответствие при финансовото управление – 22 броя;
- одити на изпълнението – 3 броя;
- специфични одити – 8 броя.

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

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ ОДИТИ

ОДИТИ, ВЪЗЛОЖЕНИ С РЕШЕНИЕ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

1. Одит на регулирането на цените и контрола за спазването им, упражняван от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) по отношение на доставчиците на топлинна енергия, електроенергия, вода и природен газ за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.

От ДКЕВР не са приети ясни правила и процедура за разработването и актуализирането на методики, правила, указания и други документи и за осъществяване на контрол по спазването им. Не е предвиден механизъм за оповестяване и обсъждане на проектите на тези документи със заинтересованите лица. По време на регулаторния период (сектор „Електроенергетика“) са извършвани промени, които водят до изменения в ценообразуващи елементи, с което е нарушена регулаторната рамка и енергийните дружества са принудени да работят в непредвидима регулаторна среда. Част от методиките са приети със закъснение или не са актуализирани своевременно, а други не са издадени (изключение - сектор „В и К услуги“).

Без систематичен анализ и убедително аргументиране, са извършени множество промени на структурата и числеността на персонала на ДКЕВР. Административният капацитет на ДКЕВР е недостатъчен по количествен и качествен състав, липсва ефективен механизъм, осигуряващ обучение и специализация на кадрите, наблюдава се значително текучество на персонал. Липсват ясни правила, регламентиращи разделянето на правата, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, което създава рискове за смесване и дублиране на функции.

Независимостта на регулаторния орган остава открит проблем, независимо от нормативно въведените изисквания за независимост, публично и прозрачно упражняване на правомощията на ДКЕВР.

Спазени са нормативните изисквания за провеждане на процедурите по утвърждаването на цените на електрическата енергия, топлинната и електрическата енергия от комбинирано производство и В и К услугите за съответните ценови периоди. В много от решенията на ДКЕВР не са включени обяснения и мотиви, свързани с определянето на цените и пояснителна информация за връзката между определените цени на топлинната и електрическа енергия, произведена по комбиниран начин.

За утвърждаването на цените на обществения доставчик на природен газ не е провеждана процедура за обществено обсъждане. Не са своевременно утвърждавани цените за газоразпределителните дружества, което създава рискове за изпълнението на бизнеспланове им, както и допълнителни предпоставки за натрупване на недовзет/надвзет приход от страна на дружествата. Неспазването на реда за утвърждаване на цените на природния газ на газоразпределителните дружества е индикатор за неефективност на осъществявания контрол за провеждане на процедурите.



Цената на електрическата енергия показва трайна тенденция на увеличение за одитирания период. Най-съществено е нарастването на добавките към цената на енергията, най-вече на „зелената добавка“. Относителният дял на добавките става съществен в крайната продажна цена на електрическата енергия.

Значителните повишения на цените на природния газ през периода 2006 г. – 2009 г. са съпроводени с липса на адекватни регулаторни механизми за съответни изменения и на цените на енергията, произвеждана от топлофикационните дружества.

Най-голям дял в комплексната цена на водата за битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители заема цената на услугата „доставяне на вода“ – средно 80 на сто. Липсва съпоставимост между цените на комплексната услуга, предоставена от различните В и К оператори, както и между цените на отделните видове услуги.

Не е осъществяван ефективен контрол върху прилагането на цените в различните сектори, като в по-голямата част от случаите такъв контрол изобщо не е осъществяван. Изключение прави сектор „В и К услуги“ и отчасти сектор „Топлоенергетика“.

До м. юли 2010 г. не е регламентирана на законово ниво възможността за извършване на регулаторни одити на енергийните предприятия. В подзаконовата нормативна уредба не е определен период, на който задължително следва да се извършват регулаторни одити на отделните дружества. От ДКЕВР не са предприети всички възможни мерки в резултат на извършените регулаторни одити през 2010 г. в секторите „Електроснабдяване“ и „Природен газ“. Не е обсъдена съществуващата възможност за започване на процедура по отнемане на лицензиите на проверените енергийни дружества, както и налагането на принудителни административни мерки.

Нормативно приетият модел за регулиране на цените на електрическата енергия, действащ през одитирания период е неефективен. Определянето на квотите на производителите, с които да участват на регулирания пазар, при неясни и недостатъчно прозрачни критерии, с цел утвърждаване/определяне на поносими цени за битовите потребители, е несправедливо и води до невъзможност за пазарно поведение от страна на производителите.

Неконтролираното увеличение на включването на мощности на производители на електрическа енергия от възобновяеми източници, увеличаването на тежестите върху цените от сключените дългосрочни договори за изкупуване на електрическа енергия и кръстосаното субсидиране за т.н. високоефективно производство води до определяне на неадекватни цени на електрическата енергия. Не е спазен принципът цената да отразява действително извършените разходи за предоставената услуга.

Липсата на реални действия по посока на либерализиране на пазара на електрическата енергия акумулира проблеми, което налага предприемане на бързи и адекватни мерки. Част от тях могат да бъдат: извършване на структурна реформа в сектора в съответствие с изискванията на втория и третия либерализационни пакети; прекратяване на преките субсидии за битовите ползватели на топлинна енергия и прилагане на ефективни програми за социално подпомагане за нуждаещите се; забрана на кръстосаното субсидиране на цената на топлината при комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия; постепенно прекратяване на кръстосаното субсидиране на цената на електрическата енергия за битови клиенти за сметка на промишлените такива; включване на пазарен елемент в ценообразуването; паралелно прилагане на целеви програми за енергийна ефективност и спестяване с цел намаляване на потреблението на топлинна енергия и запазване размера на сметките; паралелно разширяване на обхвата и обема на защитата на социално слабите потребители и целево прилагане на мерки за енергийна ефективност и спестяване; плавно увеличаване на данъчната тежест върху енергийните продукти до достигане на европейски нива; сключените дългосрочни договори с производителите следва да се предоговарят в съответствие с добри практики като се търси вариант ангажиментите по тях да бъдат фискално покривани (от други източници), а не чрез енергийните цени.

2. Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи (МВР) за периода от 01.01.2010 г. до 31.05.2013 г.

Министърът на вътрешните работи е първостепенен разпоредител с бюджетните кредити с 44 второстепенни и 57 третостепенни разпоредители с бюджетни кредити (система на МВР).

Утвърдени са вътрешни актове, регламентиращи бюджетния процес, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, управлението и разпореждането с имоти. Вътрешните актове за съобразени с действащата правна уредба и създават вътрешна организация в системата на МВР. През одитирания период не са взети управленски решения за актуализирането на СФУК в съответствие със законовите изисквания.

Управленските решения, свързани с планирането, изготвянето на бюджетната прогноза и бюджетите на МВР са в съответствие с нормативните изисквания.

Планираните и реализираните приходи от продажба на нефинансови активи, помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми, разходите за издръжка и капиталовите разходи са законосъобразни.

Не са предприети действия за събиране на дължими приходи от имоти-публична държавна собственост, които се ползват от търговско дружество, с едноличен собственик на капитала – министърът на вътрешните работи, в размер на 737 511 лв., с което не са защитени в достатъчна степен финансовите интереси на МВР. Не са взети управленски решения за отдаване под наем на части от имоти – публична държавна собственост, предоставени за управление на МВР, които се ползват от същото търговско дружество.

При сключването на договори за дарения между МВР и търговските дружества със 100 % държавно участие в капитала едноличният собственик – министърът на вътрешните работи, не е взел решения за разпоредителни сделки с дълготрайни активи на дружествата в нарушение на нормативните изисквания.

Установено е несъответствие при отчитането на разходите за външни услуги, основен ремонт, текущ ремонт и такси за акредитация.

През одитирания период не са предприети ефективни мерки за събиране на просрочените вземания по бюджета на МВР, които към 31.12.2010 г. са в размер на над 22 млн. лв. Несъбраните вземания са резултат от извършени дейности от системата на МВР: охрана с полиция, пожарна безопасност и спасяване, сигнално-охранителна техника, наеми, извършени експертизи на съдебната власт, услуги, ползване на телефонни канали и други. За 2010 г. просрочените задължения на МВР са свързани с неиздължени обезщетения на служители в системата на МВР и към доставчици, като 70 на сто от тях са погасени през следващите две години.

По време на одита са проверени 142 процедури за възлагане на обществени поръчки, с възложители заместник-министър и ръководители на структурни звена, юридически лица по Закона за МВР. При подготовката за провеждането на обществени поръчки в системата на МВР като цяло е спазен реда, регламентиран с вътрешните правила.

При провеждането на процедури за обществени поръчки, с възложител заместник-министър на вътрешните работи са установени нарушения. Допуснати са пропуски при откриването на процедурите, както и в документацията за участие. При дефиниране на изискванията към участниците в процедурите и не са положени достатъчно усилия за защита интересите на възложителя. В преобладаващите случаи, не са поставяни минимални изисквания към качествата на участниците, които да служат за преценка на способностите им да изпълнят конкретна обществена поръчка, а е поставен акцент върху условията за представяне на документи; неправилно са определяни размерите на гаранции за участие/изпълнение на договори. Системно не е изпращана информация до АОП за сключени договори и изпълнени договори за обществени поръчки.

В обявленията за възлагане на обществени поръчки са поставяни ограничителни условия за участие в процедурите; изисквания за общ и специализиран оборот, които не са съобразени със стойността и сложността на поръчките; от участниците е изисквано представянето на документи, без да са определени минималните изисквания, които посочените документи следва да доказват и неправилно е определян размера на гаранциите за участие/изпълнение.

Договорите за обществени поръчки са сключвани с определените за изпълнители участници в процедурите.

Управленските решения за извършване на разходи за телефонни и мобилни услуги, които не са предшествани от избор на изпълнител, не съответстват на законовите изисквания.

Възлагането на специалните обществени поръчки е в съответствие с нормативните изисквания.

Управленските решения при провеждането на обществените поръчки от ръководителите - второстепенни разпоредители с бюджетни кредити свързани с: изисквания за представянето на документи от участниците без да са определени минималните изисквания, които посочените документи следва да доказват; неправилно определяне на размера на гаранциите за участие/изпълнение; несъответствие на сключен договор с офертата на изпълнителя; пропуски в работата на комисиите за разглеждане, оценка и класиране на офертите; неспазване на сроковете при изпращането на информация до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за сключени/изпълнени договори и др. не съответстват на законовите изисквания.

От структури на МВР са допуснати нарушения при възлагането на обществени поръчки по реда на чл. 2 от НВМОП (отм.). Незаконосъобразни са управленските решения, свързани с: извършване на разходи за телекомуникационни услуги и резервни части на автомобили, без да са проведени процедури за възлагане на обществени поръчки; неизпращане в АОП

на обобщена информация за малките обществени поръчки.

Договорите за възложени обществени поръчки са изпълнени в съответствие с договорените условия.

МВР и неговите структури управляват 2 208 недвижими имоти заедно с изградените върху тях 4 996 сгради, включително ведомствени жилища. Създадена е организация при отдаването под наем на предоставени за управление имоти – публична и частна държавна собственост.

Незаконосъобразно е управленското решение за предоставяне за ползване на помещения - публична държавна собственост и частна държавна собственост на ГКПП – Капитан Андреево, без правно основание и без доказателства, че на МВР са предоставени права за управление за тези.

Взети са управленски решения за ползване на ведомствени жилища от наематели, без правно основание. През одитирания период не са предприети действия за промяна на статута на жилищните помещения, в общежития и от общежития в жилища за отдаване под наем, в съответствие с вътрешните правила.

МВР управлява различни по предназначение държавни спортни обекти, в които се включват недвижими имоти с различна по вид държавна собственост (публична и частна). Управленските решения, свързани с ползването на част от предоставените за управление на МВР спортни обекти от страна на юридически лица, не съответстват на законовите изисквания, поради съществуващи от години неизяснени фактически и договорни отношения.

Спортни организации ползват държавни спортни имоти (Плувен комплекс „Спартак” и Спортен комплекс „Георги Аспарухов”) въз основа на изтекли договори и без правно основание, включително като са ги преотдавали незаконосъобразно на трети юридически лица (дружества и спортни организации), като са извличали приходи от държавна собственост. От бюджета на МВР са

извършвани разходи за данъци и такси в значителни размери.

От страна на МВР, действията по реализиране на процедура по прехвърляне на правото на управление не са реализирани поради наличието на правни и административни пречки по удостоверяване на държавната собственост върху имота. От 2003 г. до настоящия одит не са предприети действия за осигуряване изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки. Не са вземани адекватни управленски решения за законосъобразно и ефективно управление на предоставените за управление спортни имоти, с грижата на добър стопанин.

Част от управляваните от МВР спортни обекти са с отпаднала необходимост за дейността на министерството. Предприети са и са реализирани действия по предоставяне на правото на управление върху такива обекти на Столична община и на областния управител на Област София.

Не са предприети ефективни действия по изясняване на предоставените права на ползване, както и за уреждане на правоотношенията по повод стопанисването и охраната на строителен обект в спортен имот, който в резултат на осъществявана от преди одитирания период фактическа безстопанственост е разграбен и доведен до опасност от срутване. Замените и продажбите на ведомствени жилища са извършени в съответствие с нормативните изисквания, но не са предприети действия за отписването им от актовете книги за държавна собственост.

За два новопридобити имоти в полза на държавата са съставени актове за публична държавна собственост, без да са налице всички законови предпоставки. За един имот не е съставен акт за държавна собственост.

МВР управлява значителен брой имоти – публична държавна собственост и частна държавна собственост, с отпаднала необходимост за изпълнение на функциите си. Стопанисването на тези имоти изисква значителен финансов ресурс – за местни данъци и такси, охрана, текуща поддръжка и др. През одитирания период е започнал

процесът по освобождаване от тези имоти чрез предоставянето им на общини и ведомства е непрекъснат и е свързан с допълнителни дейности по издаване на нови актове за държавна собственост, актуални скици, изготвяне на технически паспорти и др.

През одитирания период СФУК не действа непрекъснато и последователно, за да минимизират рисковете за законосъобразното управление. Преди поемане на задължения за разходи не е прилагана системата за двоен подпис.

3. Одит на контрола, упражняван от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ) по отношение на дяловото разпределение на топлинна енергия за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г. в МИЕТ.

В МИЕТ е изградена подходяща организационна структура като са определени структурни звена, които упражняват предварителен, текущ и последващ контрол за прилагането на дяловото разпределение на топлинна енергия.

Публичният регистър на лицата, извършващи услугата дялово разпределение, е изграден през 2007 г. със закъснение повече от една година. На интернет страницата на МИЕТ не са публикувани всички редакции на публичния регистър за одитирания период. Практиката при отписването от регистъра на лицата по чл. 139а от Закона за енергетиката (ЗЕ) е нееднозначна.

До края на 2011 г. не е извършван регулярно текущ и последващ контрол по отношение на проверките на регистрираните лица, извършващи услугата дялово разпределение и вписани в публичния регистър. Проверките са разпределени неравномерно през периода от 2007 г. до 2011 г. Контролната функция за прилагане на системата на дяловото разпределение на топлинна енергия е подценена. От началото на 2012 г. има тенденция на значително увеличение на проверките спрямо тези за периода от 2007 г. до 2012 г., въпреки че за този период контролната дейност за дяловото

разпределение на топлинна енергия не е приоритетна за МИЕТ. Само при 2 проверки е извършен последващ контрол и оценка за изпълнението на дадени задължителни предписания. Неизвършването на последващи проверки за изпълнението на дадените задължителни предписания поставя под въпрос ефективността на провежданата дейност в изпълнение на контролните функции на министъра на икономиката, енергетиката и туризма във връзка с прилагането на дяловото разпределение на топлинна енергия в сгради – етажна собственост.

Във вътрешни актове на МИЕТ не са регламентирани правила и процедури относно: вида, характера и начина на провеждане на т.н. „статистически проверки“; извършването на последващи проверки за изпълнение на задължителните предписания; възлагането на извънпланови проверки в случаите, когато не се изисква изготвянето на доклад до министъра за необходимостта за провеждането им (например, по искане от други компетентни органи); извършването и документирането на оценка на риска и въз основа на нея планиране на проверките; изискването за уведомление на контролните органи относно изпълнението на задължителните предписания от проверяваното лице.

До началото на 2012 г. функцията по административно наказване не е реализирана спрямо регистрираните лица, извършващи услугата дялово разпределение с връчени задължителни предписания. За целия одитиран период от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г. от министъра на икономиката, енергетиката и туризма не са налагани принудителни административни мерки.

4. Одит на дейността на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, който включва дейността на „БДЖ – Пътнически превози“ („БДЖ-ПП“) ЕООД за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.

Преобразуването на дружествата от групата „Холдинг БДЖ“ ЕАД по реда на чл. 262 от Търговския закон е обективно предпоставено и адекватно спрямо европейските регламенти в областта на железопътния сектор и обществения

интерес от получаване на надежден, качествен и безопасен пътнически железопътен транспорт на територията на Република България при приемливи за населението цени на услугите. Процесът на преобразуване на „БДЖ - ПП“ ЕООД е с удължени срокове поради неприлагане на системен подход при неговото осъществяване. Това поражда риск за постигане основната цел на дружеството.

„БДЖ - ПП“ ЕООД ползва наети от Холдинг БДЖ“ ЕАД локомотиви и вагони поради недостиг на собствен подвижен железопътен състав (ПЖС) – вагони и локомотиви за изпълнение на графика за движение на влаковете (ГДВ) и плана за композиране на влаковете (ПКВ) през одитирания период. Холдингът предвижда продажбата на отдаваните под наем активи с произтичащи от това затруднения за дъщерното дружество при изпълнение на Договора за извършване на обществена превозна услуга в областта на железопътния транспорт на територията на Република България.

„БДЖ - ПП“ ЕООД има несъбрани вземания от „БДЖ – Товарни превози“ („БДЖ - ТП“) ЕООД в размер на 21 млн. лв., което необосновано намалява ликвидността и платежоспособността на дружеството. През одитирания период не е финализирано изпълнението на Закона за предоставяне на помощ за оздравяване на групата „Холдинг БДЖ“ ЕАД, с което не е осигурено мостово финансиране до 140 млн. лв. заем от Българска банка за развитие въз основа на целево предоставени от централния бюджет възстановими средства като гаранционни депозити.

Договорът за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на страната е подписан в съответствие с действащите в тази област европейски регламенти и националното законодателство. Регламентите по Договора, свързани с измерване на неговото изпълнение в частите „определения и тълкуване“ и „процедури за разплащане по договора“ не са достатъчно прецизирани и ясни, което затруднява взаимоотношенията между Възложителя и Изпълнителя по

Договора. Договорът не съдържа текст и не регламентира времето за компенсирание от страна на Възложителя на направените от Изпълнителя разходи за основен ремонт на ПЖС, увеличаващи стойността на активите.

„БДЖ - ПП” ЕООД не изпълнява в срок задълженията си по Договора, свързани с осигуряване качеството на превозите, повишаване качеството на превозната услуга, надеждното отчитане на точността на превозите. По време на извършване на одита са предприети необходимите управленски действия за създаване на условия за изпълнение на част от поетите задължения. Не са взети решения и не са предприети действия за създаване на техническа система за централизиран контрол на влаковете. На дружеството са наложени по регламентирания ред неустойки в размер на 916 хил. лв. за неизпълнение на договорени стойности на обемни показатели съгласно Договора.

Графикът за движение на влаковете и съответстващите им ПКВ са изготвени и променени за всяка една от годините на одитирания период в съответствие с нормативните изисквания. Установено е несходство между сроковете за влизане в сила на ГДВ и утвърждаването на размера на бюджетните средства под формата на компенсации от държавния бюджет за изпълнение на задължението за превоз от „БДЖ – ПП” ЕООД за съответната година. Това поражда необходимост от текущи корекции на вече действащия ГДВ, поради вероятност от утвърждаване на бюджетни средства в размер, по-малък от разчетения с произтичащите от това последици за изпълнението на задълженията на дружеството по Договора за извършван на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на страната.

Дейността по осъществяване на ремонтите на ПЖС е регламентирана с вътрешни актове, които са изчерпателни и адекватни. Организацията на ремонтната дейност е адекватна на произтичащите от реструктурирането промени. Незадоволително е изпълнението на плановите ремонти на ПЖС, което затруднява изпълнението на ГДВ и ПКВ,

поради намаления брой вагони и тягов подвижен състав (ТПС). Не е гарантирана своевременността на деповските ремонти поради удължен срок на доставка на резервни части в резултат на усложнен разрешителен режим и пропуски във вътрешните правила за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

Създаден е ред за своевременно и надеждно извършване на контрол върху ремонтните дейности на ТПС и подвижния железопътен състав - пътнически вагони.

„БДЖ – ПП” ЕООД предоставя на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията своевременно, и в съответствие с указанията на Министерството на финансите, необходимата информация във връзка с провеждане на бюджетна процедура 2011 г. и 2012 г.

Вътрешните правила и процедури, регламентиращи процеса по възлагане на обществени поръчки през одитирания период са нееднократно променени, непълни, недостатъчни, с усложнен разрешителен режим, не осигуряват проследима одитна пътека и не създават условия за осъществяване на ефективен текущ и последващ контрол върху изпълнение на процедурите и договорите. По време на изпълнение на одитната задача е изготвен проект на нови Вътрешни правила.

Проверените процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период са проведени в съответствие с изискванията на ЗОП. Допуснати са системни грешки и нарушения след сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки. Същите са в резултат на невъведени процедури и механизми за управление на риска от неспазване на законовите изисквания, свързани с изпращане на информация до АОП, своевременно осчетоводяване на плащанията по договорите, освобождаване/връщане на гаранции и контрол върху изпълнението на договори. Допуснато е извършване на разходи за услуги, без да е приложен съответният ред

на възлагане в съответствие с нормативните изисквания. Дружеството не прилага добрата практика за водене на Регистър на обществените поръчки, респ. и Регистър за управление на договорите.

През одитирания период взаимоотношенията между „БДЖ - ПП” ЕООД и управителя на железопътната инфраструктура във връзка с достъпа на превозвача до инфраструктурата и разпределението на тяговата електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт са уредени в съответствие със законовите изисквания.

Предприети са правилни и ефикасни управленски действия за оптимизиране разходите на електроенергия за електрическия тягов подвижен състав и разходите на дизелово гориво в локомотивните депа.

Вътрешните правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на разпоредителни сделки и отдаване под наем на движими вещи, включително неоперативни и бракувани машини, съоръжения и оборудване са непълни, недостатъчно ясни и пораждат риск за правилността на свързаните с тези процеси действия. Рискът не се е реализирал – основанията за отчитане на салда по счетоводна сметка „активи, държани за продажба” са достатъчни и документално обосновани.

Създадени са предпоставки през 2012 г. за осигуряване на икономичност, оптималност и правилност на финансовото управление на дружеството. В същото време усложненият разрешителен режим за поемане на финансови ангажименти и извършване на разходи чрез регламентираното одобрение от едноличния собственик на капитала, намалява оперативната самостоятелност при управлението на дружеството и удължава технологичното време за реализиране на спешни доставки, възникнали от случайни събития.

Предварително оповестената и утвърдена счетоводна политика и индивидуален сметкоплан са непълни и не дават в достатъчна степен разумна увереност за правилното отразяване в

счетоводните регистри на стопанските операции, свързани с дейността на дружеството. Не е изградена единна вътрешна електронна счетоводна система осигуряваща в реално време информационна връзка за своевременно и точно отразяване на стопанските процеси в счетоводните регистри. Това предпоставя риск за правилното, вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на дружеството в междинните и годишните финансови отчети. Рискът не се е реализирал – направените оповестявания към годишния финансов отчет са в съответствие с МСС 1.

През одитирания период стартира процес на изграждане на система за финансово управление и контрол, който не е приключил.

Политиката на държавата за развитието и управлението на железопътния транспорт е прилагана непоследователно. Няма ясно изградена стратегическа визия и твърди ангажименти за развитието на железопътния сектор в страната, които да ангажират всички управленски структури на изпълнителната власт, имащи функции по прилагането и изпълнението на държавната политика.

5. Одит на дейността на „Топлофикация София” ЕАД за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.

„Топлофикация София“ ЕАД е акционерно търговско дружество до м. декември 2010 г. (с акционерни дялове на държавата и на Столична община), а след този период е еднолично акционерно дружество, с едноличен собственик на капитала СО. Правата на общината и на държавата, като собственици на акционерни дялове или като еднолични собственици на капитала, се упражняват от Общото събрание на дружеството, което избира Съвет на директорите с минимален състав от трима члена.

За периода от 02.11.2009 г. до 16.12.2010 г. Съветът на директорите е работил с двучленен състав, в нарушение на Търговския закон и Устава на дружеството.

Към 30.04.2013 г. дружеството се управлява повече от две години от Съвет на директорите, членовете на който са назначени с временен срок за управление, без провеждане на изискващата се законова процедура за възлагане на управлението.

За периода 2007 г. – 2010 г. дружеството е с отрицателни финансови резултати като към 31.12.2010 г. е отчетена натрупана загуба в размер на 176 мил. лв. като са реализирани по-малко приходи в резултат на определени от ДКЕВР цени на топлинната енергия, значително по-ниски от себестойността ѝ, решение на министъра на икономиката и енергетиката за задържане на цената топлинната енергия за първото и второто тримесечие на 2009 г. на нивото на цената към 01.10.2008 г. и висок размер на просрочени и несъбираеми вземания от клиенти, част от които са обезценени.

В резултат от предприети действия на ръководството и на приета от СОС „Програма с оздравителни мерки за подобряване на финансово икономическото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД“ са установени положителни тенденции във финансово-икономическото състояние на дружеството, като за периода от 2011 г. до 30.04.2013 г. е реализиран положителен финансов резултат от дейността и към 31.12.2012 г. натрупаната загуба е намалена на 150 мил. лв.

Текущите и просрочените вземания на дружеството към 31.12.2012 г. са 608 мил. лв. и представляват значителна част от финансовите му активи, поради което ръководството предприема мерки за повишаване на събираемостта им.

Задълженията на дружеството към 31.12.2012 г. са в размер на 537 мил. лв. Част от тях са разсрочени, като е договорен погасителен график, подписан е договор за цесия и споразумение за издължаване на прехвърлената цесия, своевременно се издължават държавногарантираните заеми.

Създаден е ред за своевременното и правилно отчитане на доставката на природен газ.

Установена е тенденция за повишаване степента на изпълнение на заложените в програмите инвестиционни мероприятия, която е в резултат на

адекватното планиране на обеми, приоритети, разполагаеми ресурси и възможности за тяхното осигуряване. Неизпълнението в пълен размер на инвестиционните програми се дължи и на причини, независещи от дружеството.

Управленските решения, свързани с технологичните разходи при преноса на топлинна енергия са адекватни и ефективни и чрез планираните и реализираните конкретни действия е постигнато намаляването на разходите от топлоотдаване в топлопреносната мрежа, както и на технологичните разходи в абонатните станции. Резултатът е най-силно изразен през последните две години от одитирания период, което се проявява в намаление на абсолютния размер на общите технологични разходи при преноса на топлинна енергия. Дружеството поддържа най-ниските технологични разходи при пренос на топлинна енергия спрямо най-големите топлофикационни дружества в страната.

Метрологичната проверка на топломери в дружеството се осъществява в изпълнение на нормативните разпоредби и установената добра практика.

Взаимоотношенията между „Топлофикация ЕАД“ и лицата, които извършват услугата дялово разпределение на топлинна енергия се осъществяват на основата на утвърдените Общи условия, съгласно договорените клаузи и срокове и установените добри практики.

Създадена е организация за ефективно осъществяване на дейностите по отчитане, разпределение, остойностяване и фактуриране на доставената топлинна енергия и отразяване на съответните задължения и плащанията по тях за всеки един абонат в единната база данни на дружеството.

При прилагане на системата за дялово разпределение през одитирания период, начислените месечни задължения на потребителите не кореспондират с действителното месечно потребление на топлинна енергия, установено при годишното изравняване на енергията. Това генерира риск за постигане на целта на системата за дялово разпределение и за

неравнопоставеност на клиентите и е предпоставка за намаляване на доверието в системата за дялово разпределение и отказ за ползване и/или своевременно плащане на услугите, предоставени от дружеството.

В Централното управление на дружеството не е въведено регистриране на постъпилите в топлофикационните райони молби, сигнали, жалби и възражения, което е предпоставка за неефективност на прилаганата система за управление на свързаните с тях дейности и генерира риск от несвоевременно получаване или неполучаване на информация в ЦУ, за дублиране на отговори и загуба на времеви ресурс и/или за даване на различни отговори, респективно прилагане на различни практики за едни и същи случаи. Стартиран е процес за централизиране на регистрирането на молбите, сигналите, жалбите и възраженията, които са получени в топлофикационните райони на дружеството.

ФИНАНСОВИ ОДИТИ

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

Дирекцията е в състав от 143 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 30.09.2013 г. на **184** бюджетни организации:

- **85** министерства, ведомства и ДВУ;
- **99** общини.

Текущият контрол на периодичните финансови отчети на бюджетните предприятия се осъществява за периода от 01.10.2013 г. до 28.02.2014 г. и е част от финансовите одити на годишните финансови отчети (ГФО). Чрез прилагане на рисков базирани подход се проверява и оценява надеждността, верността и

редовността на финансовата информация. На този етап от одитния процес се установяват отклоненията спрямо нормативните изисквания за финансово отчитане в публичния сектор.

По време на текущия контрол са дадени възможности на проверяваните организации за отстраняване на допуснатите отклонения и несъответствия при отчитане на бюджетните средства. Одитната практика показва тенденция за отстраняване на значителна част от допуснатите отклонения по време на текущия контрол. За некоригираните отклонения, ръководителите на одитираните организации са уведомени с писма за предприемане на коригиращи действия преди заверката на ГФО.

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

Финансови одити за изразяване на становище по годишните финансови отчети

През 2013 г. са извършени **финансови одити на ГФО за 2012 г. на 211** бюджетни организации, от които **42** министерства и ведомства, **131** общини, Българска академия на науките, **36** ДВУ и за един ГФО се отказва изразяване на становище (Омбудсман на Република България). Осъществените финансови одити на ГФО за 2012 г. са отчетени в Отчета за дейността на Сметната палата за 2012 г.



За периода от 01.03.2014 г. до 31.03.2014 г., от общо **188** планирани одитни задачи за извършване на **финансови**

одити на ГФО за 2013 г. са стартирани одити в 96 бюджетни организации, от които 7 са приключени с връчен одитен доклад и одитно становище за заверка на ГФО, 32 одита са на етап – извършване на контрол на качеството, и 57 одита са на етап изпълнение и докладване. Предстои да бъдат открити финансови одити в общо 92 бюджетни организации, от които в 28 министерства, ведомства и ДВУ, и 64 – в общини.

Преобладаваща част от установените отклонения са свързани с:

- неправилно отчитане на приходи и разходи по параграфите и подпараграфите на Единната бюджетна класификация за 2013 г.;

- неспазване характеристиките на счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации 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.

Поради специфичните срокове за финансово отчитане, отразени в рамката за финансово отчитане в публичния сектор, Систематизирани статистически данни, анализ на информацията и сравняване с предходни години се изготвят на по-късен етап.

ОДИТИ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ

Основната цел на дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“ („ОСФУ“) е да се създават и налагат добри практики за изпълнение на одити за съответствие в публичния сектор, в т.ч. при разходване на средства от Европейския съюз (ЕС).

В обхвата на одитната дирекция са включени всички институции от публичния сектор на централно ниво, органи на местна власт, дружества с общинско участие и общински предприятия. При одита за съответствие при изразходване на средства по линия на фондове и програми, одитната

дирекция извършва одити за функционирането на Централните координиращи звена, Управляващите органи, Междинните звена, Държавните агенции, делегираните функции и други органи и ведомства – отговорни за изпълнението, управлението, контрола, отчетността и одита на програми и проекти, съфинансирани със средства на ЕС.

През 2013 г. дирекция „ОСФУ“ е в състав от 101 одитора и е структурирана в 4 отдела – два за централни органи и два за местни органи, в които са включени одитори от 20 изнесени работни места на територията на страната.

През 2013 г. с разпореждане на председателя на Сметната палата са издадени 57 окончателни одитни доклада за извършени одити за съответствие при финансовото управление, в т.ч. по Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г. – 37 броя и по Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2013 г. – 20 броя.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2014 г. от председателя на Сметната палата са издадени 22 окончателни одитни доклади.



Извършените одити за съответствие при финансовото управление имат за цел да се оцени законосъобразността на управленските решения и действия във връзка с: организацията, планирането, управлението и контрола на бюджетните и другите публични средства и дейности; планирането, провеждането на процедурите и изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки; управлението и разпореждането с имущество. При одитите е

оценена адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол.

Одити за съответствие при финансовото управление на министерства, ведомства и държавни висши училища

Бюджет

Обобщените резултати показват, че тригодишните бюджетни прогнози и проектите на бюджети на одитираните организации са разработени и съставени в съответствие с нормативните изисквания и указанията на Министерството на финансите (МФ).

Планирането и разпределението на бюджетни средствата са извършени в съответствие със Закона за устройството на държавния бюджет (отм.) и указанията на МФ. Извършва се месечно разпределение на средствата, но невинаги се спазва определения срок за представяне на месечното разпределение на бюджета в МФ. В преобладаващата част извършените корекции по първоначално утвърдените бюджети са мотивирани и законосъобразни.

По-често срещани отклонения:

- планирането на приходите невинаги се основава на анализ на тенденциите и в разчетите не се включват всички видове приходи, които администрира одитираната организация, което на по-късен етап определя значителното им преизпълнение и не дава реална представа за степента на изпълнението на приходите по бюджета;

- въведените контролни процедури в много от одитираните организации не действат достатъчно ефективно по отношение събираемостта на средствата от наеми на имущество, както и за начисляване на неустойки за просрочени плащания по договори за наем;

- при командировките в страната и чужбина, не се прилагат ефективни контролни дейности, при което са установени случаи на издаване на заповеди от ръководителя на одитирания обект след периода, за който са командировани лицата; допускано е издаване на заповеди за командировки в чужбина, в които не са попълнени реквизитите, определени с Наредбата за служебните командировки и

специализации в чужбина; при разходите за краткосрочни командировки в чужбина са отчитани служебни аванси със закъснение, при неспазване на нормативно определените срокове;

- допуснато е извършване на разходи без осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, поради неефективни контролни дейности; за част от извършените разходи формално са попълнени контролни листове (след датата на изплащане на разходите и без наличие на бюджетен кредит);

- предприетите мерки и действия спрямо некоректните наематели на имоти – държавна собственост не са навременни, поради което нарастват размерите на просрочените вземания от наематели на държавни имоти.

- предприетите мерки за събиране на просрочени вземания от структурни звена на голяма част от одитираните организации са неефективни и не са предприети действия за събирането им по съдебен ред.

Обществени поръчки

В резултат на извършения контрол при възлагането на обществените поръчки в одитираните организации е направена оценка на създадените условия за спазването на нормативните и вътрешните актове, за законосъобразното и ефективното разходване на бюджетните средства, както и на публичността и прозрачността в дейността по планиране, провеждане, възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

В преобладаващата част от одитираните организации, взетите управленски решения при планирането на обществените поръчки, провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори са в съответствие с разпоредбите на действащите нормативни и вътрешни актове.

Най-често срещани пропуски и нарушения при възлагането на обществени поръчки и при изпълнението на договори за възложени обществени поръчки са:

- приетите и прилагани вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки съответстват на нормативните изисквания, но в една малка част от одитираните организации не са приети Вътрешни правила за обществени поръчки.;

- за одитирания период са установени случаи, при които не е изготвен план – график за планираните обществени поръчки и не е изготвена обобщена информация за планираните обществени поръчки, в несъответствие с изискванията на вътрешната уредба;

- не са определени длъжностни лица и не е осъществяван контрол при подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки, както и за своевременното изпращане на информация до Регистъра на обществените поръчки;

- не са определени механизми за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на решението, обявлението и документацията за участие преди утвърждаването им от възложителя;

- при провеждането на процедури по ЗОП са поставени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в процедурите, в нарушение на нормативните изисквания;

- не е създадена рубрика „профил на купувача”, с цел осигуряване на бърз и лесен достъп до информацията за обществени поръчки на заинтересованите лица;

- не е осъществяван текущ мониторинг и анализ на разходите за доставката на стоки и извършването на услуги, съгласно разпоредбите на ЗОП;

- при дефиниране на критериите за подбор на кандидатите/участниците в провежданите процедури по ЗОП не е осигурено пълно съответствие между заложените минимални изисквания и документите, с които се доказва съответствие с тях;

- допуснато е да не се изпрати в срок обобщена информация до АОП за всички разходвани средства, във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП за отчетната година;

- в немалка част от одитираните организации са извършени разходи, за които

не са проведени процедури по ЗОП за възлагане на обществени поръчки, въпреки че са били налице основания за това;

- в част от договорите е допуснато включване на клаузи за 100% авансово плащане, което създава риск за интересите на възложителя;

- не са съставени протоколи за приемане на изпълнението на договори, което не дава възможност за установяване изпълнението на постигнатите договорености.

Имущество

В преобладаващата част от одитираните организации са създадени системи за стопанисване и управление на имуществото, с разграничаване на правомощията и задълженията на отделните звена и длъжностни лица, отговарящи за управлението на собствеността. Прилагани са утвърдените Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с дълготрайни материални активи - имоти и вещи – държавна собственост, предоставени за управление. Процедурите на отдадените през одитирания период имоти под наем и определените наемни цени са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Съставените досиета на имотите – държавна собственост съдържат информация за актуалното им състояние.

Установени са следните несъответствия и нарушения:

- не са приети вътрешни правила, регламентиращи процеса по управление и разпореждане с имоти и вещи държавна собственост; липсата на вътрешни актове не дава възможност да се проследят действията на длъжностните лица, да се даде адекватна оценка на управленските решения при придобиването, управлението и отдаването под наем на имоти – държавна собственост, и създават предпоставки за допускане на нарушения на нормативни актове;

- не е определяно звено и/или длъжностно лице, което да отговаря за изготвянето, поддържането и актуализирането на информацията в регистъра за имотите, както и в досиетата на недвижимите имоти, предоставени на други организации;

- не са предприети необходимите действия за вписването на издадените преди 2005 г. актове за публична и частна държавна собственост в Агенцията по вписванията по местонахождение на имотите, с което не е спазено изискването на чл. 104, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС);

- допуснато е отдаването под наем на имоти – публична държавна собственост, без проведен търг, в нарушение на нормативните изисквания. След прекратяване на търг е допуснато отдаването под наем на части от имот, в нарушение на чл. 16, ал. 2 и чл. 19, ал. 1 от Закона за държавната собственост (ЗДС).

- не са предприети ефективни действия от одитираната организация, като наемодател за освобождаване на имоти публична – държавна собственост, ползвани от наематели, с изтекъл срок на действие на договорите за наем;

- прикриват се наемни правоотношения със споразумения/договори за съвместна дейност;

- допуснато е преотдаване на имот публична – държавна собственост от наемател на трето лице, в нарушение на ЗДС, поради неефективни контролни дейности;

- взети са управленски решения за предоставянето за временно ползване на части от имоти публична държавна собственост, без актуализиране на наемните цени;

- сключвани са договори за наем без провеждане на търг, в нарушение на нормативните актове и вътрешните правила, регламентиращи управлението на предоставените държавни имоти;

- не е сключен договор за наем с ползвател на имот в чужбина, въпреки даденото съгласие от Междуведомствената комисия за държавните имоти извън страната;

- договори за наем на имоти – публична държавна собственост, не съдържат клаузи за отговорност при неизпълнението им, в нарушение на ППЗДС;

- договори за отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост, не

определят реда за предаване на имоти, в нарушение на ППЗДС, и същите не се предават по надлежния ред;

- тръжна документация и сключени договори за отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост съдържат клауза за ежемесечно спонсорство, с което на практика се ограничава свободната и лоялна конкуренция на тръжните процедури;

- извършено е застраховане на част от имотите – публична държавна собственост.

Одити за съответствие при финансовото управление на общини

Бюджет

Осъществените одити в общините показват спазване на нормативните изисквания при разработването на проектите на бюджети. Осигурена е публичност и прозрачност при съставянето на бюджетите на общините и възможност за участието на населението в обсъждане на проектите на бюджети.

Бюджетите на общините са планирани и съставени при спазване на законовите изисквания. Спазени са определените в Закона за общинския бюджет срокове за внасяне на бюджетите от кметовете на общините и за приемането им от общинските съвети. Утвърдени са бюджетните сметки на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити в съответствие със законовите изисквания. Извършените корекции по бюджетите са законосъобразни.

Администрирането на приходите от местни данъци и такси е в съответствие със Закона за местните данъци и такси и вътрешните актове, приети от общинските съвети.

В значителна част от проверените общини, с управленските решения и осъществения вътрешен контрол са ограничени рисковете от незаконосъобразни действия и са създадени условия за законосъобразно изразходване на бюджетните средства. Осъществява се контрол за извършване на разходи от общините до размера на постъпилите

приходи и при одобрени средства по бюджета.

По-често срещаните отклонения са:

- вътрешни актове, регламентиращи бюджетния процес, не обхващат в съдържанието си всички части за планиране, изпълнение и контрол на бюджетните средства; не създават достатъчна вътрешна организация в процеса, а само преповтарят нормативни актове; не във всички случаи са съобразени с действащата правна уредба; допускат се регламенти, които противоречат на законови разпоредби;

- допуска се извършване на промени в програма за капиталовите разходи, без те да са одобрени от общинския съвет;

- не се спазват законово определените срокове за внасяне и приемане на общинските бюджети;

- кметове на общини не внасят информация в общинския съвет за изпълнението на бюджета и отчет за изпълнението му за съответната година или внесеният отчет не се приема от общинския съвет;

- не е осигурено законосъобразно прилагане на принципа за разделение на отговорностите между общинския съвет, като орган на местното самоуправление, и кмета на общината, като орган на изпълнителната власт;

- при предоставяне на субсидии на организации с нестопанска цел и поемането на общински дълг са допуснати нарушения на нормативни актове;

- неправилно се планира размера на приходите;

- не се предприемат достатъчно ефективни мерки за подобряване събираемостта на приходите от общински данъци и такси;

- отчита се ниска събираемост на планираните приходи по бюджети, в резултат на: неправилно планиране, неизпълнение на годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, неефективни действия от общинската администрация за събиране на местни данъци и такси и др.;

- наблюдава се зависимост на общините от външно финансиране и субсидиране от държавния бюджет;

- отчетено е нарастване на несъбраните вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци.

- продължават да нарастват просрочените вземания на общините;

- допуснато е сключване на граждански договори след срока, определен за изпълнение на предмета им;

- незаконосъобразно се отклоняват трансфери от централния бюджет за капиталови разходи и зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и не се разходват по предназначение;

- извършват се разходи в размери, по-високи от утвърдените бюджетни кредити;

- средства от държавни дейности за финансиране на местни дейности и целево събрани приходи от такса за битови отпадъци се изразходват за финансиране на други бюджетни дейности;

- нарастват просрочените задължения на общините, което се дължи на неизпълнение на собствените приходи и отчасти на поемане на задължения без осигурено финансиране;

- подадената информация в Министерството на финансите за нуждите на Централния регистър на общинския дълг не съответства на данните в общините за размера на общинския дълг.

Обществени поръчки

Резултатите от осъществените одити на общини показват, че процедурите за възлагане на обществени поръчки са организирани и проведени при спазване на законово регламентирани принципи за публичност и прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

В значителна част от проведените процедури са спазени законите изисквания при: обявяване на обществените поръчки; определяне на срок за получаване на офертите; назначаване и документиране на работата на комисиите за разглеждане, оценяване и класиране на офертите. Офертите са оценявани по предварително избран критерий и от възложителите е обявено класирането на участниците и

участника, определен за изпълнител на обществената поръчка. С участниците, определени за изпълнители, са сключени писмени договори, с определен срок на действие, включващи всички предложения от техните оферти. Спазени са законовите изисквания при сключването на договорите, като от участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са представени гаранции за изпълнение на договора.

Най-често срещани пропуски и нарушения от общините при възлагането на обществени поръчки и при изпълнението на договори за възложени обществени поръчки са:

- вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не във всички случаи са съобразени с действащата правна уредба, не се актуализират своевременно след извършени изменения и допълнения в ЗОП, не създават достатъчна вътрешна организация в процеса, а само преповтарят законови разпоредби;

- не се извършва планиране на необходимостта от провеждане на процедури по обекти, стойности и срокове на откриването им и планирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки не се обвързва с бюджетната процедура;

- слабости при подготовката на документацията за участие в процедурите във връзка с определяне на методика за оценка и изготвяне на проекти на договори;

- смесване на критерии за подбор на участниците с показатели за оценка на офертите;

- нарушения в процесите по възлагане на обществени поръчки, свързани с поставянето на ограничителни условия към участниците в процедурите или с непосочване в обявлението за обществена поръчка на някои от задължителните му реквизити;

- в обявления за обществени поръчки са поставени условия за представяне на документи, но не са определени минимални изисквания (критерий за подбор) за икономическото и финансовото състояние на участниците, с което възложителите се лишават от възможност да преценят техните

способности за изпълнение на конкретната обществена поръчка;

- посочват се изисквания, които дават предимство за участници в обществена поръчка;

- при избран критерий за оценка „икономически най-изгодна оферта” не се дават точни указания за определяне на оценката;

- неправилно се определя размера на гаранцията за участие и за изпълнение и на цената на документацията;

- поставят се необосновани изисквания към участниците за изпълнението на поръчката;

- сключват се договори за обществени поръчки в нарушение на законовите изисквания – определения за изпълнител участник не представя изискуемите документи, както и определената от възложителя гаранция за изпълнение;

- не е регламентиран ред за изпращане на информация до АОП и „Официален вестник” на Европейския съюз, и за архивиране на документацията по обществените поръчки;

- не се спазват законово определените срокове за изпращане на информация до Агенцията по обществени поръчки и за вписване в Регистъра на обществените поръчки;

- в договори за възлагане на обществени поръчки не са уредени условията и сроковете за задържането или освобождаването на гаранциите за изпълнение; не са въведени механизми, които да осигуряват спазване на изискването за възстановяване в срок на гаранциите за участие;

- не са определени срокове за изпълнение на възложени дейности и/или не са включени клаузи за начисляване на неустойки при забава или неизпълнение;

- установени са случаи на непровеждане на процедура за възлагане на обществени поръчки при наличие на основания за това.

Имущество

Придобиването на имущество е осъществено в съответствие с действащата правна уредба.

Съставените досиета на имоти се съхраняват в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове на общините.

Предоставянето на имоти, без търг и конкурс (на политически партии, синдикални организации, за здравни, културни и образователни нужди) е в съответствие със законово определения ред.

Управленските решения за покупка, замяна, делба, дарение, учредяване на вещни права са в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

Установени са несъответствия и нарушения, свързани с:

- вътрешни актове за управлението, придобиването и разпореждането с имоти несвоевременно се актуализират в съответствие с измененията в правната уредба; разпоредби във вътрешните актове противоречат на ЗОС; не се приема Стратегия за управление на общинската собственост;

- не се застраховат всички имоти – публична общинска собственост и не се планират средства по бюджета за това;

- за част от актуваните имоти не са съставени досиета;

- в отделни случаи се извършват продажби на имоти – общинска собственост по цени, по-ниски от данъчните оценки;

- сключвани са договори за наем на имоти без проведени тръжни процедури, липса на решение на общинския съвет, неправилно договорено увеличение на наемна цена;

- земи от общинския поземлен фонд са отдадени под наем на земеделски стопани по занижени цени;

- не е извършвана актуализация в предназначението на собствеността на наличните пасища и мери от частна в публична общинска собственост;

- общински земеделски земи са отдадени под наем без търг и конкурс, не са включени в годишната общинска програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и за тях не се съставят актове за общинска собственост;

- не се осъществява мониторинг и контрол на търговските дружества, в които

общината е съдружник или едноличен собственик на капитала;

- получената от общините печалба/дивидент е в незначителен размер;

- не е създаден публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала;

- в общински съвети не е представен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление и разпореждане.

Системи за финансово управление и контрол

Изградените системи за финансово управление и контрол функционират ефективно.

Установени са пропуски и несъответствия, свързани с:

- не се актуализират всички вътрешни актове в съответствие с действащата правна уредба и не се приема Стратегия за управление на риска;

- предварителен контрол за законосъобразност не се извършва постоянно и не се отнася до цялата дейност на общината;

- осъществява се формален предварителен контрол, а в определени случаи след поемане на задължение и след извършване на разход;

- не са спазени изискванията за документиране на осъществения предварителен контрол;

- не е прилагана във всички случаи системата на двойния подпис;

- въвеждат се само контролните дейности, определени като минимум в ЗФУКПС;

- не се въвеждат ефективни контролни дейности в съответствие със спецификата на общината или въведените не се изпълняват по отношение на: приходите, недопускане на просрочени вземания и задължения, отклоняване на целеви средства и др.;

- не са регламентирани или не се изпълняват процедури за извършване на мониторинг и контрол;

- не е осъществен ефективен контрол при изпълнението на сключените договори;

Функционирането на СФУК не е достатъчно ефективно и не във всички

случаи успява да предотврати, разкрие или коригира допуснати нередности.

ОДИТИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

През 2013 г. одитна дирекция „Одители на изпълнението“ работи с намален числен състав. При определена численост 57 щатни бройки с утвърденото поименно разписание на длъжностите към 01.01.2013 г., са заети 38 щатни бройки, а към 31.12.2013 г. са заети 36 щатни бройки.

През м. декември 2013 г. е проведен конкурс за подбор и назначаване на трима служители на длъжност „стажант-одитор“, като избраните кандидати са назначени в началото на 2014 г.



През 2013 г. с Разпореждане на председателя на Сметната палата са издадени 11 одитни доклада от изпълнени одити на изпълнението, от които два са възложени с решение на Народното събрание. До края на 2013 г. е приключено изпълнението на още 5 одита, като окончателните доклади по 3 от тях са приети с разпореждане през 2014 г., един одит е в процедура по даване на писмени възражения и един в процедура по контрол на качеството. Изпълнението на още 6 одита от Програмата за одитната дейност за 2013 г., възложени в края на 2013 г., продължава през първото полугодие на 2014 г.

Правосъдие, вътрешен ред и сигурност

Извършен е одит на институционалното изграждане и ефективност на инспекционната функция на Инспектората към Висшия съдебен

съвет за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2012 г.

През петгодишния период от създаването си Инспекторатът към ВСС изпълнява стратегическите цели и приоритети от стратегическите и планови документи в областта на реформата в съдебната система. Инспекторатът няма приета собствена стратегия с определени визия, мисия, цели и приоритети, в резултат на което осъществява дейността си без очертани и оповестени идентичност, стратегическо очакване и виждане за бъдещото си развитие.

Създадени са условия за различна практика при осъществяване на инспекционната дейност, тъй като не са осигурени в достатъчна степен пълни, ясни, точни и актуални разпоредби в прилаганите нормативни и вътрешни актове, уреждащи дейността на Инспектората.

Осъществяваната от Инспектората инспекционна дейност обхваща всички органи на съдебната власт - върховни, административни, окръжни и районни съдилища, прокуратури и следствени служби. Процедурите в приетата методика за извършване на всички видове проверки в различните по вид и степен органи на съдебната власт са непълни и неактуални и не подпомагат в достатъчна степен изпълнението на инспекционната функция на Инспектората.

Информационната система на Инспектората не осигурява възможност за лесно, бързо и в достатъчна степен извличане на информация по определени показатели, което затруднява вземането на правилни управленски решения. Не е използван закупеният специализиран модул за електронно разпределение на сигналите според поредността на постъпването им в Инспектората.

Не са създадени условия за адекватно планиране на инспекционната дейност и възлагане на проверките в органите на съдебната власт като:

- при годишното планиране няма ясно определени оперативни цели, критерии и показатели за измерване на очакваните резултати и не са създадени условия за

отчитането на напредъка от инспекционната дейност;

- включването в годишната програма на органите на съдебната власт за комплексна проверка е извършвано при липса на утвърдени критерии, което не осигурява прозрачност на направения избор;

- недостатъчно осигурената прозрачност при определянето на екипите за извършване на планираните проверки и неприлагането на законово предвидения принцип на случайния подбор чрез електронно разпределяне на сигналите не гарантират обективност в дейността на Инспектората;

- комплексните планови проверки на съдилищата са планирани и възлагани отделно по граждански и по наказателни дела, като е създаден риск за частично изследване на индивидуалната натовареност на съдиите и невъзможност за изследване на натовареността на съдилищата.

Проверките за изследване на индивидуалната натовареност на съдиите, прокурорите и следователите и цялостната натовареност на органите на съдебната власт са извършвани без утвърдена цялостна система от ясни критерии и показатели, която да осигурява еднакъв подход за обективно измерване на резултатите от дейността на органите на съдебната власт. Актовете за резултатите от комплексните планови проверки не съдържат достатъчен обем информация за изследване на натовареността, без прилагане на референтни рамки за натовареност и на качествени критерии за фактическата и правна сложност на делата. Липсата на еднаква практика на екипите при извършване на проверките не осигурява достатъчна и надеждна база от данни за вземане на управленски решения от ВСС при атестиране на магистратите и оптимизиране на натовареността на органите на съдебната власт.

Прилагането на случайния принцип на разпределянето на преписките и делата в органите на съдебната власт, съгласно чл. 9 от Закона за съдебната власт, е изследвано формално, без да е правена конкретна проверка на възможностите за техническа манипулация. Извършените анализи от Инспектората за прилагането на този

принцип в прокуратурите и следствените служби не са допринесли за въвеждане на единна и ефективна система за неговото прилагане.

Административните ръководители на органите на съдебната власт не представят обратна информация за изпълнение на дадените препоръки и се извършват незначителен брой контролни проверки, което не осигурява на Инспектората реална и точна информация, за да се оцени степента на подобряване на дейността на органите на съдебната власт.

Постигнато е частично уеднаквяване на противоречивата съдебна практика в резултат на сигналите, изпратени до Върховния касационен съд и до Върховния административен съд.

Различната практика в дейността на Инспектората по изготвяне на предложения за налагане на дисциплинарни наказания води до субективен подход и неспазване на принципа на относимост при реализиране на дисциплинарната отговорност на съдиите, прокурорите и следователите, нисък превантивен ефект и ниска степен на ефективност на дисциплиниращата функция.

Регионално развитие

Одитирани са дейностите по противодействие на свлачищните, ерозионните и абразионните процеси през периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г. Установено е, че липсват актуални стратегически документи, които да регламентират ясни цели, конкретни мерки и дейности за тяхното изпълнение, определени органи за тяхното реализиране, координацията между тях и подходящо финансиране.

През одитирания период е постигната ниска степен на ефективност от осъществяваните дейности по противодействие на свлачищните, ерозионните и абразионните процеси. Причините за това са липсата на актуална стратегическа рамка за реализиране на геозащитната дейност, нерегламентиран ред за осъществяване на превантивните мерки за геозащита, неосигурено адекватно по размер финансиране от държавния бюджет,

ниска степен на усвояване на средствата от ЕС, липсата на взаимодействие и координация между отделните дирекции в структурата на МРРБ и недостатъчно ефективно осъществяван мониторинг за изпълнение на договорите за финансиране ограничаването на свлачищните процеси.

В продължение на девет години не е изпълнено изискването на ЗУТ за издаването на наредба, която да регламентира обстоятелствата и данните за вписване в регистъра на свлачищата, както и реда, условията и начина за осъществяването на мониторинга.

Образование и наука

Извършен е одит на изпълнението на ефективността на включващото образование на децата и учениците със специални образователни потребности за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.

Процесът по интегриране на децата и учениците със специални образователни потребности бележи трайни положителни тенденции, както по отношение на броя на интегрираните деца и ученици, така и по отношение на броя на училищата и детските градини, в които се възпитават и обучават деца и ученици със специални образователни потребности. Увеличен е многократно и броят на ресурсните учители, които имат основна роля, свързана с осъществяването на ефективно обучение. Осигурена е, в значителна степен, адекватна подкрепяща среда за осъществяване на качествен обучителен процес. Практически процесът по интегриране на децата/учениците със специални образователни потребности в общообразователна среда е осъществен. Необходими са допълнителни усилия за реализирането на приобщаващото/включващото обучение на децата и учениците със специални образователни потребности, което ще осигури подходящи възможности на всяко дете/ученик да развие своя потенциал в интелектуален и социален аспект.

Осъществен е одит на реализацията на завършилите висше образование на

пазара на труда за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.

Поради неприета Стратегия за развитието на висшето образование липсва ясна и цялостна визия за бъдещето на висшето образование. Провежданата политика от Министерството на образованието, младежта и науката (МОМН) се регламентира в редица правителствени решения, програми и отделни секторни стратегически документи.

Законът за висшето образование е променян многократно. Не са дефинирани функции на държавата по оптимизация (сливане) на висши училища, обвързване на приема на студентите с потребностите на пазара на труда, ефективното участие на държавата в управлението на висшите училища, механизмите за контрол върху висшите училища и предвидени санкции в резултат на този контрол, за участие на представители на студентите и бизнеса в състава на Акредитационния съвет.

Дейностите на държавните органи, осъществяващи политиката в областта на висшето образование и за насърчаване на заетостта, не са достатъчно ефективни и не осигуряват условия за по-добра реализация сред завършилите висше образование.

Няма единна държавна политика по реализацията на завършилите висше образование, за постигане на реално обвързване на обучението с националните потребности на пазара на труда и за повишаване на ефекта от инвестициите на публични средства във висшето образование.

Транспорт, информационни технологии и съобщения

Одитирано е развитието на електронното управление за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г.

От 2002 г. до края на 2012 г. за дейности по реализиране на електронно правителство и електронно управление е изразходван значителен публичен ресурс. Отсъствието на функционираща национална система за отчитане на разходите по хоризонтални политики не позволява идентифициране на общия размер на

изразходваните средства за реализация на електронното управление в България.

Не е изградена подходяща институционална рамка за управление и контрол и липсва ефективна координация на дейностите по изграждане и развитие на електронното управление.

Нерешените до края на 2012 г. проблеми по отношение на информационния и технологичен модел на електронното управление, са свързани с: неосигуряване на оперативна съвместимост на информационните системи в администрацията; трудности пред ефективното управление на киберсигурността; неосигурена комуникационна свързаност на всички администрации; правни и организационни трудности при въвеждане на електронни услуги; липса на оценка на готовността и на процедура за преглед на работата на единния системен оператор. Няма разработен и въведен инструментариум за измерване, наблюдение и оптимизация на използването на наличните ресурси и за прогнозиране на нуждите от хардуерни и комуникационни ресурси в рамките на публичната администрация.

Развитието на е-управлението в Република България не се осъществява при спазване на принципите за ефективност и ефикасност, в полза на гражданите и бизнеса, което поражда рискове за успешната реализация на адекватна и модерна администрация, за създаване на благоприятна бизнес среда и за повишаване на качеството на демокрацията.

Централни администрации

Извършен е одит на изпълнението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.

За осъществяване на дейността по надзора над регистрираните одитори са приети законови и подзаконови нормативни актове. Разработени и утвърдени са вътрешни актове, които съответстват на действащата нормативна уредба.

През одитирания период са осигурени необходимите условия за извършване на ефективен надзор над дейността на

Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) по придобиване на правоспособност и регистрация на дипломираните експерт-счетоводители (ДЕС) и регистрираните одитори. Планираните проверки са извършени в съответствие с изискванията на утвърдените правила и процедури за контрол върху качеството.

Установени са пропуски, които се отнасят до прилагането на рисковобазирания подход при планирането, недостатъчно ефективен контрол по спазване на сроковете и окомплектоването на досиетата от извършените проверки и разследвания, и липса на критерии и показатели за оценка на времевите и човешките ресурси.

Създадените условия за извършване на надзорната дейност на КПНРО над ИДЕС и регистрираните одитори, както и предприетите действия за усъвършенстване на нормативната уредба и извършване на проверките са насочени към повишаване на ефективността.

Одити на средства от ЕС

Одитирана е процедура BG051PO001-1.1.03 „Развитие” по приоритетна ос 1 „Насърчаване на икономическата активност и развитие на пазара на труда, насърчаващ включването” от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” (ОПРЧР) за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.

За гарантиране изпълнението на националните приоритети в областта на насърчаване на заетостта, Агенцията по заетостта (АЗ) планира и изпълнява проекти, като конкретен бенефициент на безвъзмездна финансова помощ от Европейския социален фонд, финансирани по процедури по оси 1 и 2 на ОПРЧР, най-значимият по стойност от които е проект „Нов избор – развитие и реализация”.

Основните проблеми, свързани с осигуряване на достатъчни предпоставки за ефективното изпълнение на процедура BG051PO-1.1.03 „Развитие“ са:

- недостатъчно доброто планиране на процедурата по директно предоставяне на

безвъзмездна финансова помощ от Европейския социален фонд и на изпълнението на дейностите по проекта, финансиран по нея;

- закъснението при изпълнението на планираните в проекта мерки за визуализация и публичност.

Независимо от идентифицираните проблеми, процедура BG051PO-1.1.03 „Развитие“ и проекта, финансиран по нея, постигат поставените цели, като осигуряват:

- включването на над 53 хиляди безработни лица във временна заетост;

- повишаването и/или придобиването на професионалната квалификация на 59 хиляди безработни лица, преобладаващата част от които с начално или основно образование, като по този начин се повишава тяхната конкурентоспособност на пазара на труда.

Осъществен е одит на изпълнението на проекти по приоритетна ос 2, област на въздействие „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията”, процедури BG161PO003-2.1.04 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия” и BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия” за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2012 г.

Приоритетна ос 2 “Повишаване ефективността на предприятията и развитие на благоприятна бизнес средата” на Оперативната програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ (ОПРКБИ) допринася за реструктуриране на българската икономика и установяване на устойчив модел на икономически растеж.

Основните области, в които са идентифицирани проблеми и се очаква предприемане на действия от МИЕТ, са свързани с: усъвършенстване на организационната структура, подобряване на финансовия контрол, отчитането на годишния план за проверки на място, добро планиране на индикаторите по индивидуалните договори, както и съответни промени в Наръчника по Оперативна програма „Развитие на

конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013. Необходими са и действия за усъвършенстване на процедурите по отношение продължителността за извършването на верификации от отделните нива на контрол.

Одитирани са резултатите от дейността на Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество” в МРРБ, в качеството ѝ на управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и на национален партниращ орган за оперативните програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г.

Създадена е необходимата организация, въведени са подходящи правила и процедури и са осигурени адекватни ресурси – административен капацитет и надеждна информационна система. На първо ниво на контрол е изградена децентрализирана система, спазени са процедурите при избор на контролори и извършване на първо ниво на контрол. Постигнати са добри резултати и напредък по изпълнението на програмите за трансгранично сътрудничество, независимо от забавянето в стартирането им.

Основните области, в които са идентифицирани проблеми и са необходими допълнителни действия са свързани с повишаване на капацитета, подобряване надеждността на извършването на първо ниво на контрол, ускоряване възстановяването на средства към бенефициентите във връзка с процедурата по “отмяна на задължението” от Европейската комисия (ЕК). За намаляване на риска от верифициране на недопустими разходи е подходящо да се прецени ползата от въвеждането на специализация на контролорите по групи програми, както и целесъобразността от извършването на административната проверка на тяхната работа от отдел „Финансово управление и контрол”. Включването на изискване контролорите да предоставят сканирани копия на отчетните документи при

извършване на първо ниво на контрол по програмите по трансгранично сътрудничество – външни граници, би допринесло за осигуряване на по-добро проследяване и последващи проверки на работата на контролорите. С цел по-бързо възстановяване на средства към бенефициентите и намаляване на сумите, свързани с правилото N+3, е необходимо да се прецени възможността за съкращаване на срокове по определени процедури по програмите за трансгранично сътрудничество – външни граници, както и за увеличаване капацитета на Съвместните технически секретариати с допълнителни експерти. Обучението на служителите в Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” и контролорите е необходимо да се подобри във връзка с усъвършенстване на капацитета.

Одитирани са проекти по процедура BG161PO004-3.0.01 Отворена процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) по приоритетна ос BG161PO004-3 „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари” на Оперативна програма „Транспорт” (ОПТ) 2007-2013 г., за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.

По Приоритетна ос 3 „Подобряване на интермодалността при превозите на пътници и товари” на ОПТ 2007-2013 г. са заложили два проекта:

- „Разширение на Софийското метро Втори метродиаметър – I етап: участък Пътен възел „Надежда” – Централна ж.п. гара – пл. „Св. Неделя” – бул. „Черни връх”;

- „Техническа помощ за подготовка на проект „Изграждане на интермодален терминал в гр. София, фаза 1”, който предхожда изпълнението на проект „Изграждане на интермодален терминал в гр. София”.

Бенефициенти съответно са "Метрополитен" ЕАД и Национална компания "Железопътна инфраструктура".

Изпълнението на докладваната и одобрена от УО на ОПТ безвъзмездна финансова помощ по проекта за

разширението на метрото в размер на 362 207 хил. лв. е в рамките на отпуснатата БФП. Одобрена от УО на ОПТ безвъзмездна финансова помощ по проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Изграждане на интермодален терминал в гр. София, фаза 1” е в размер на 500 хил. лв., а изпълнението е под 10 на сто. Проблемите, съпътстващи изпълнението на проект „Техническа помощ за подготовка на проект: „Изграждане на интермодален терминал в град София – Фаза 1”, довеждат до неговото прекратяване и пренасочване на средствата към проект „Техническа помощ за изграждане на интермодален терминал в Южен централен район на планиране в България – Пловдив”.

Извършените верификации и плащания по двата проекта са в съответствие с утвърдените процедури. Изплатените средства общо в размер на 362 256 хил. лв. са 88 % от бюджета на приоритетна ос 3. Този висок процент се дължи на изпълнението на проект за разширение на Софийското метро.

Разширението на метрото Втори метродиаметър – I етап съдейства за подобряване на транспортното обслужване на населението в гр. София, като се повишава скоростта на придвижване, облекчават се връзките между отделните видове транспорт, осигурява се съществена икономия на време и е по-екологосъобразен вид транспорт. Изпълнението на проекта допринася за ефективното постигане на целите на приоритетна ос 3 от ОПТ за улесняване на условията за пътуване.

Извършен е одит на тема „Опростяване на регулациите за Структурните фондове” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2011 г.

През програмния период 2007 – 2013 г. от ЕК са приети 9 основни мерки за опростяване на основни регламенти и с това се намаляват административните тежести или разходите за Управляващите органи на оперативните програми, Сертифициращия орган, Одитния орган, а също и за бенефициентите. Две от мерките са „задължителни” за прилагане (мерки 8 и 9). Останалите седем мерки са наречени

„избираеми“, тъй като страната-членка има възможност да реши дали да се възползва от правото да ги прилага.

Шест от седемте Управляващи органи не се възползват от възможността за прилагане на избираеми мерки за опростяване на регламентите. Не е приложена една (мярка 8) от двете задължителни мерки.

Проверени са допълнително две оперативни програми - „Административен капацитет“ и „Развитие на човешките ресурси“, финансирани по ЕСФ (съотносими условно към мярка 1). Причината за включването на двете програми в одита е наложена финансова корекция поради допуснати пропуски на управляващите органи. По двете оперативни програми липсва разработена национална методология за намаляване на дела на непреките разходи, съгласно изискванията на Европейската комисия.

Създадени са условия за запознаване и обсъждане на бъдещите мерки за опростяване, включени в пакета от предложени регламенти. Отговорните институции на национално ниво участват в обсъжданията на ниво ЕС и в рамките на Работна група 19, която е отговорна за съгласуването и изготвянето на позиции по предложенията за регламенти за новия програмен период 2014 - 2020 г.

Прилагането на две мерки (една избираема и една задължителна) дава положителни ефекти, изразяващи се както във финансово отношение, така и в намаляване на административните разходи и тежести за бенефициентите. Неизползването на възможността за прилагането на останалите шест избираеми и една задължителна мерки не е от полза за бенефициентите.

Одитирано е изпълнението на Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“ 2007 г. - 2013 г. за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.

Основните области, в които са идентифицирани проблеми и се очаква предприемане на действия от Изпълнителна агенция „Рибарство и аквакултури“ (ИАРА), са свързани с усвояването на средствата за

развитие на сектор „Рибарство“; максимално улесняване на бенефициентите при осъществяване на инвестиционните им намерения; наддоговаряне по бюджета на Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“ (ОПРСР) по някои мерки; пренасочване на средства от неусвоенния бюджет на мерките, към мерки с повишен интерес в рамките на съответната приоритетна ос; подобряване на административния капацитет; усъвършенстване на процедурите при промяна на наредбите по съответните мерки; отчитането на годишния план за проверки на място; по-добро планиране на индикаторите по индивидуалните договори, подобряване на координацията с Местните инициативни рибарски групи (МИРГ).

Напредъкът в договарянето и разплащането на средствата по стратегиите на шестте одобрени МИРГ е незадоволителен. МИРГ все още нямат изграден достатъчен административен капацитет, системи за контрол и оценка на постъпващите проектни предложения, което се отразява на качеството проверките за допустимостта. Изисква се подаване на много допълнителна информация за регистрираните проекти, което забавя сключването на съответните договори. Изоставането в договарянето и изпълнението на проекти по приоритетна ос № 4 „Устойчиво развитие на рибарските области“ представлява сериозен проблем и за цялостното изпълнение на Оперативната програма.

Наблюдава се тенденция бенефициентите да предоговарят сроковете за изпълнение на инвестиционните си проекти, като се възползват и от предоставените им възможности за авансови плащания в размер до 50 на сто от инвестицията. Това води до отлагане на заявките за междинни и окончателни плащания, които единствено са допустими за сертифициране.

През 2012 г. изпълнението на Местните стратегии за развитие на МИРГ значително изостава с усвояването на предоставените средства по одобрените стратегии на всяка от групите. Малкият брой на подадените и одобрени проектни

предложения, подписани и изпълнени договори по одобрените стратегии поставя под риск усвояването на средствата на ОПРСР, както и да не бъдат договорени до края на 2013 г. средствата по стратегиите им.

СПЕЦИФИЧНИ ОДИТИ

Одитна дирекция „Специфични одити“ е структурирана в два отдела. Към 01.01.2013 г. в дирекцията работят общо 49 служители, от които 47 одитори, а към 31.12.2013 г. одиторите са 43- ма.

През 2013 г. с разпореждане на председателя на Сметната палата и с решение на Сметната палата са издадени 190 окончателни одитни доклади. До 31.03.2014 г. са издадени 8 окончателни одитни доклади. Изпълнението на една одитна задача от Програмата за одитната дейност за 2013 г., продължава през първото полугодие на 2014 г.

Одитиран е отчета за изпълнението на централния бюджет (ЦБ) и отчета за изпълнението на държавния бюджет (ДБ) на Република България за 2012 г.

Отчетът за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. е изготвен при спазване на нормативно определения ред по съставяне, приемане и представяне на Народното събрание и на Сметната палата.

Отчетът за изпълнението на ДБ е пълен и изчерпателен по отношение на приети със ЗДБРБ за 2012 г. приходи, разходи, трансфери и бюджетни салда. Оповестените допълнително в отчета показатели по разходи и трансфери допринасят за неговата прозрачност.

Спазено е съответствието между приетите със ЗДБРБ за 2012 г. и отчетените показатели, с изключение на показател „Вътрешно финансиране“. Два подпоказателя от него са отчетени самостоятелно – приходи от приватизация и заеми с крайни бенефициенти по държавни инвестиционни заеми, вследствие на което обхватът на отчетения показател не съответства на приетия със закона.

Отчетените по ЦБ приходи, разходи, трансфери, дефицит и финансиране за 2012

г. съответстват на информацията от НАП, Агенция „Митници“, БНБ и УниКредит Булбанк.

Отчетените неправилно по ЦБ разходи за отстраняване на минали екологични щети, като дълготрайни активи, са под прага на същественост и не оказват влияние за достоверността на отчета.

Предвидените по ЦБ целеви и капиталови разходи са източник за бюджетни кредити по бюджетите на първостепенни разпоредители.

Промените по ЦБ и по бюджетите на първостепенните разпоредители са извършени законосъобразно, въз основа на постановления и решения на МС, договори, споразумения и заповеди на министъра на финансите.

Отчетът за изпълнението на ДБ на Република България за 2012 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.

Допуснати са неточности при отчитането на отделни показатели (други предоставени трансфери, приходи по бюджета на съдебната власт, бюджетни взаимоотношения между ЦБ и бюджетите на общините), които не са съществени по отношение на верността на отчета, но са показателни за недостатъчното прецизиране на отчета преди неговото внасяне в Министерския съвет.

При планирането на ведомствените и администрираните разходи по програмните бюджети не са съгласувани оптимално ресурсите, целите и резултатите.

Прилаганите правила, таблици за съответствието и извършените контролни дейности при изпълнението и съставянето на отчета за изпълнението на ДБ, обезпечават в голяма степен вярното касово отчитане на централния бюджет, и вярното консолидиране на отчетите за касовото изпълнение на съставните бюджети.

Одитиран е отчета за изпълнение на бюджета на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) за 2012 г.

Спазени са нормативно определените процедури по съставяне, утвърждаване и представяне на отчета на НЗОК.

Законосъобразно е изпълнението на приходите и разходите.

Достоверно е отразена финансовата информация в отчета за изпълнение на бюджета.

Спазен е законово определения ред за промяна в планирания размер на здравноосигурителните плащания и при формиране и освобождаване на резерва по бюджета на НЗОК за 2012 г.

Към 31.12.2012 г. остават 236 855 хил. лв. неразплатени разходи за: извънболнична медицинска и дентална помощ, медико-диагностична дейност, лекарства и консумативи за домашно лечение, болнична медицинска помощ и други здравноосигурителни плащания за медицинска помощ. Дейностите са отчетени за месеците ноември и декември 2012 г. и ще бъдат изплатени от бюджета на НЗОК за 2013 г.

В края на 2012 г е формиран излишък по бюджета на НЗОК в размер на 82 636 хил. лв.

Одитиран е отчета за изпълнение на бюджета на държавното обществено осигуряване (ДОО) за 2012 г.

Спазен е нормативно определения ред по съставяне, утвърждаване и представяне на отчета за изпълнение на бюджета на ДОО за 2012 г. в Сметната палата и в Народното събрание.

Показателите в отчета за изпълнението на бюджета на ДОО за 2012 г. съответстват по структура и съдържание на показателите в Закона за бюджета на ДОО за 2012 г. с изключение на подпоказателя „Пенсии по международни спогодби”, разходите по който са отчетени по видове пенсии по подпоказателите „Пенсии за сметка на ДОО” и „Пенсии за сметка на РБ”.

Установено е неизпълнение на осигурителните приходи по бюджета на ДОО за 2012 г. с 0.3 на сто, което се дължи на неизпълнение на приходите от осигурителни вноски. Постъпилите приходи

от осигурителни вноски и неданъчните приходи, са законосъобразни и са отразени вярно в отчета за изпълнението на бюджета на ДОО за 2012 г.

Получените трансфери по бюджета на НОИ от републиканския бюджет, МТСП по програми за насърчаване на заетостта, от фонд „Условия на труд” и безвъзмездно финансиране на проектна дейност от Европейската комисия, както и предоставените трансфери от НОИ на МТСП са законосъобразни и отчетени вярно. В НОИ не е определен ред за получаване на информация за усвоените средства, предоставени от бюджета на ДОО на фонд „Условия на труд”. Към 31.12.2012 г., по данни на фонда, неувоените средства са в размер 523.1 хил. лв.

Установена е икономия на разходите по бюджета на ДОО за 2012 г. с 1.1 на сто, която се дължи на икономия на разходите за пенсии, програми, дейности и служби по социално осигуряване, подпомагане и заетостта, следвани от разходите за социални помощи и обезщетения, отбрана и сигурност и други разходи, вследствие на предприетите антикризисни мерки на правителството.

Постигнатата икономия на разходите за пенсии се дължи на въведените нови правила за плавното увеличаване на възрастта и стажа за пенсиониране с по четири месеца всяка година, в резултат на което е отчетен по-малък среден брой на пенсионерите и по-нисък среден размер на пенсията спрямо планираните.

Установено е увеличение на размера на дължимите суми по разпореждания за надвзети пенсии, парични обезщетения за временна неработоспособност и обезщетения за безработица спрямо предходната година с 3.3 на сто.

Събраните приходи през 2012 г. не покриват извършените разходи, независимо от намаляване на разходите за пенсии и увеличаване на приходите от осигурителни вноски спрямо предходната година. Продължава тенденцията разходите за пенсии да изпреварват приходите от осигурителни вноски.

Установените дефицити по фондовете „Пенсии”, „Общо заболяване и майчинство”

и „Безработица“ са финансирани с излишъка по бюджетите на НОИ, фондовете „Трудова злополука и професионална болест“, „Пенсии несвързани с трудова дейност“ и получената допълнителна субсидия от републиканския бюджет, която е с 13.4 на сто в повече спрямо предходната година.

Продължаващата икономическа криза, довела до загуби и фалити в реалната икономика, увеличаването на безработицата водят до нарастване на дела на държавата в приходната част на бюджета на ДОО, което сериозно застрашава финансовата стабилност на разходопокривната система на бюджета на ДОО.

Одитиран е отчета на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за 2012 г.

Взетите управленски решения при съставянето, приемането, извършването на промени, изпълнението и отчитането на бюджета на БНБ за 2012 г. са последователни и законосъобразни. Бюджетните средства са изразходвани за изпълнение на възложените на БНБ функции със закон.

Извършените разходи са законосъобразни и са отчетени в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила на Банката.

Управлението на бюджетните разходи и провеждането на процедури за възлагането на обществени поръчки е осъществявано в условията на адекватен и ефективен вътрешен контрол. Въведените контролни дейности са прилагани и изпълнявани последователно, което е довело до минимизиране на рисковете от грешки.

За периода от 2005 г. до 2012 г. се наблюдава тенденция за оптимизиране на бюджетните разходи, чрез ефективното им управление при спазване на принципите за икономичност и добро финансово управление.

Извършен е одит на формирането на годишното превишение на приходите над разходите на Българската народна банка

за 2012 г., дължимо към държавния бюджет.

Счетоводната политика на БНБ е адекватна спрямо регламентите на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и специфичните изисквания, определени от Закона за Българската народна банка (ЗБНБ) и е прилагана последователно и непрекъснато през одитирания период.

Финансовите отчети на БНБ са изготвени при спазване на препоръчителните подходи, регламентирани от МСФО, основните счетоводни принципи, вътрешните процедури и правила и отговарят на изискванията за разбираемост, уместност, надеждност, прозрачност и сравнимост.

Консолидираните финансови отчети на БНБ не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, отразяващи се върху формиране на размера на превишението на приходите над разходите на БНБ.

Анализът на законосъобразността на формиране размера на превишението на приходите над разходите на БНБ и разпределението му показва, че са спазени изискванията на Закона за счетоводството, МСФО и ЗБНБ.

Превишението на приходите над разходите на БНБ за 2012 г., дължимо към държавния бюджет е формирано законосъобразно, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, МСФО и съгласно чл. 8 и чл. 36 от ЗБНБ. Превишението на приходите над разходите на БНБ за 2012 г., дължимо към ДБ в размер на 105 834 хил. лв. е внесено в държавния бюджет в законоустановения срок.

Управлението на brutните международни валутни резерви (БМВР) през 2012 г. е извършено законосъобразно, в съответствие с изискванията на ЗБНБ, одобрения от Управителния съвет на БНБ модел за управление и ниво на риск толеранс, стратегическото структуриране на активите и динамиката на финансовите пазари. Постигнати са поставените основни инвестиционни цели, 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 повишение на приходите над разходите на БНБ за 2012 г.

Осъществен е одит на държавния и държавногарантирания дълг и използване на дълговите инструменти за 2011 г.

Резултатите от бюджетната политика през 2011 г. не свидетелстват за повишаване на риска за обслужване на задълженията по държавния дълг. Повишава се събираемостта при основните данъчни приходи.

Отбелязва се минимално повишение на лихвената и понижение на капиталовата квота. Поддържането на подобна тенденция не влияе позитивно върху макроикономическите процеси в страната.

Намалението на размера на бюджетния дефицит в сравнение с предвидения в ЗДБРБ за 2011 г. съответства на бюджетната политика на Министерството на финансите (МФ) и на изискванията за подобряване на финансовата стабилност на държавата.

Увеличението на размера на държавния дълг в края на 2011 г. е в резултат на значителното вътрешно финансиране на бюджетното салдо.

Към 31.12.2011 г. размерът на фискалния резерв е намалял с 1 013 млн. лв. спрямо края на 2010 г. Не се отчита повишаване на риска за стабилността на валутния борд.

През наблюдавания период не се изпълнява само Критерий 1 от Маастрихт, свързан с инфлацията в страната, сравнена с референтните данни от Евростат.

Размерът на държавния дълг към 31.12.2011 г. е 11 629 млн. лв. През отчетния период се отчита повишение на неговия размер с 1 097 млн. лв., или с 10.42 на сто спрямо данните към края на 2010 г. В резултат на управлението на дълга през 2011 г., се отбелязва увеличение на годишните плащания през 2012 г., 2014 г., 2016 г., 2017 г. и 2021 г. спрямо данните към края на 2010 г. Към 31.12.2011 г. се

наблюдава повишение на годишните лихвени плащания с тенденция за постепенно съкращаване на разликата до 2021 г.

Поетият през 2011 г. нов държавен дълг е в съответствие с разпоредбите на Конституцията на Република България (чл. 84, т. 9 и чл. 85, ал. 1, т. 4), Закона за държавния дълг (ЗДД) и с контролните процедури от Общите правила и процедури за работа в Дирекция „Държавен дълг и финансови пазари” (ДДФП) в МФ.

Поетият нов външен дълг е под формата на траншове по вече договорени заеми. Поетият нов вътрешен дълг отговаря на набеязаните предварително цели и на поетите към ЕС ангажименти за поддържане на бенчмарк-крива на доходността.

През 2011 г. е извършено канцелиране на емисии от 2002 г., 2003 г. и 2007 г. в размер общо 57 324 837 лв. Целта на тази операция е изглаждане на профила на плащанията през следващите години във връзка с очакваните значителните плащания по падежите на глобалните облигации през 2013 г.

Запазва се негативната тенденция за неусвояване в срок на средствата и на удължаване на сроковете за изпълнение на проекти, финансирани с държавни и държавногарантирани инвестиционни заеми. Причините и отговорностите са предмет на конкретни одити на изпълнението за всеки от проектите.

Размерът на външния държавногарантиран дълг към 31.12.2011 г. е 1 185 млн. лв. Спрямо 31.12.2010 г. се отчита намаление с 58.02 млн. лв. През 2011 г. няма издадени държавни гаранции по външни заеми. С изключение на БДЖ, в качеството му на бенефициент по държавногарантиран заем от Световната банка, не се отчита повишаване на риска от активиране на държавни гаранции.

Обслужването на държавния и на държавногарантирания дълг е в съответствие с поетите ангажименти. При извършване на плащанията са изпълнени контролните процедури от Общите правила и процедури за работа в Дирекция „ДДФП”.

През 2011 г. държавният дълг е управляван в съответствие с условията и съобразно определените лимити в ПЗР на ЗДБРБ за 2011 г. и в ЗДД.

Извършеното от МФ канцелиране на вътрешен дълг през 2011 г. съдейства за намаляване на плащанията по обслужване на дълга през 2012 г. и съответства на целите на Стратегията за управление на държавния дълг.

При управлението на държавния дълг през 2011 г. се изпълняват целите, политиките и приоритетите, заложи в тригодишната Стратегия за управление на държавния дълг 2009-2011 г.

През наблюдавания период са осигурявани необходимите ресурси за финансиране на бюджета и рефинансиране на дълга, при минимално възможна цена, като приоритетно е развит вътрешния капиталов пазар в контекста на финансовата система като цяло.

Одитирано е възникването и управлението на държавния дълг, държавногарантирания дълг, общинския дълг и използването на дълговите инструменти за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Резултатите от бюджетната политика през 2012 г. не свидетелстват за повишаване на риска за обслужване на задълженията по държавния дълг.

Повишава се събираемостта при основните данъчни приходи, но не се изпълнява планирания размер на акцизите и на данъците върху печалбата. Анализът на данните показва неизползван потенциал за повишаване на събираемостта на приходите от ДДС и акцизите.

Запазва се негативната тенденция за поддържане на висок размер на трансферите към ДОО и към общините, достигащи сумарно до около 40 на сто от сумата на разходите и трансферите на републиканския бюджет. Необходим е сериозен анализ и оценка на действащите политики във връзка с нарастващите дефицити в тези сектори.

Намаляването на капиталовите разходи, с цел съкращаване на бюджетния дефицит, помага за постигане на изискванията за поддържане на

съотношението на дефицита към брутния вътрешен продукт под 3 на сто, но влияе негативно върху растежа на икономиката.

През 2012 г. размерът на бюджетния дефицит на касова основа е по-малък от предвидения и съответства на целите на бюджетната политика на МФ.

Осъществените през годината нетно вътрешно и нетно външно финансиране на дефицита са в рамките на предвиденото в ЗДБРБ за 2012 г.

С изключение на 2014 г. и 2016 г., във връзка с необходимостта от обезпечаване на плащанията по падежи на глобални и еврооблигации през следващите години, средносрочната прогноза е за плавно нарастване на държавния дълг с приоритетно ежегодно увеличаване на размера на вътрешния дълг.

Фискалният резерв в края на 2012 г. е над определения в ЗДБРБ за 2012 г. минимален размер от 4.5 млрд. лв.

През 2012 г. всички критерии от Маастрихт се изпълняват.

Размерът на държавния дълг към 31.12.2012 г. е 13 674 млн. лв. През периода се отчита увеличение на държавния дълг с 2 044 млн. лв. спрямо данните към края на 2011 г. В резултат на управлението на дълга през 2012 г., се отбелязва увеличение на плащанията по дълга за 2017 г. и на лихвените плащания за 2013 г., 2015 г., 2016 г. и 2017 г.

Поетият през 2012 г. нов държавен дълг е в съответствие с чл. 84, т. 9 и чл. 85, ал. 1, т. 4 от Конституцията на Република България, със ЗДД и с контролните дейности, предвидени в Общите правила и процедури за работа в Дирекция „ДФП” в МФ.

Размерът на външния държавен дълг към 31.12.2012 г. е 8 693 млн. лв. Спрямо 31.12.2011 г. се отчита увеличение с 1 871.4 млн. лв. Поетият през 2012 г. външен дълг се отразява в значително повишаване на плащанията на главници през 2017 г. и обслужването на лихвите до 2017 г.

Към 31.12.2012 г. вътрешният дълг е 4 981 млн. лв. В сравнение с данните към 31.12.2011 г. се отчита повишение със 173 млн. лв. В резултат на емитираните през 2012 г. ДЦК се отбелязва нарастване на

годишните плащания за 2014 г., за периода от 2016 г. до 2019 г. и за 2022 г.

През 2012 г. не са договаряни нови държавни инвестиционни заеми. Поетият нов външен дълг е под формата на траншове по вече договорени заеми.

Условията на 5-годишната емисия еврооблигации са в рамките на предварително определените в Закона за ратификация и изпълняват предназначението си за осигуряване на ресурс за покриване на плащанията по глобалните облигации в евро, с падеж през м. януари 2013 г. Извършените съпътстващи разходи са по-ниски от предвидените, договорени са и изгодни банкови комисионни.

Поетият нов вътрешен дълг отговаря на набелязаните предварително цели и на поетите към ЕС ангажименти за поддържане на бенчмарк-крива на доходността. С емисии ДЦК е реализирано брутно вътрешно финансиране на бюджета в размер на 1 159 959 577 лв.

Извършените през 2012 г. изменения на договори по инвестиционни заеми са в съответствие с изискванията на ЗДД и отговарят на изпълнението на проектите с дългово финансиране.

През 2012 г., при изпълнение на изискванията за регулярно представяне в МФ на информация за усвояването на средствата от заемите, съгласно ПМС № 367 на МС за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г., са констатирани редица пропуски от страна на кредитополучателите на държавни инвестиционни заеми. Не са изпълнени разпоредбите на ПМС № 367 за представяне след всяко тримесечие на доклади за степента на изпълнение на проектите.

Неизпълнението на разпоредбите на ПМС № 367 не се е отразило на информационната обезпеченост на дейността на Дирекция „ДДФП“ в МФ и на коректността на информацията в Регистъра на държавния дълг на МФ.

Запазва се негативната тенденция за неусвояване в срок на средствата и на удължаване на сроковете за изпълнение на проекти, финансирани с държавни инвестиционни заеми.

Плащанията по обслужването на държавния дълг през 2012 г. са извършени в договорените срокове и в съответствие с изискванията на Общите правила и процедури за работа в Дирекция „ДДФП“.

Управлението на държавния дълг през 2012 г. е осъществявано в съответствие с ограничителни условия, определени в ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г. и в ЗДД.

През 2012 г. е изпълнена целта на тригодишната Стратегия за управление на държавния дълг 2012-2014 г. като са осигурявани необходимите ресурси за финансиране на бюджета и рефинансиране на дълга, при минимално възможна цена и степен на риск.

През одитирания период не е осъществявано активно управление на държавния дълг. Нарастването на матуритета на държавния дълг (до 5 г.) до 43.6 на сто (с 3.1 на сто повече спрямо 2011 г.) се е отразило в посока на потенциално повишаване на риска за рефинансиране в средносрочна перспектива.

Размерът на държавногарантирания дълг към 31.12.2012 г. е 1 009.3 млн. лв. Спрямо 31.12.2011 г. се отчита намаление със 199.45 млн. лв., или с 16.83 на сто. През 2012 г. не са издавани държавни гаранции по външни заеми.

Към 31.12 2012 г. всички заеми от външния държавногарантиран дълг са усвоени изцяло.

Плащанията по обслужването на държавногарантирания дълг през 2012 г. (с изключение на активирана гаранция по заем за БДЖ от Световната банка), са извършени в договорените срокове и в съответствие с изискванията на Заповед № 818 от 29.06.2012 г. на министъра на финанси и на Общите правила и процедури за работа в Дирекция „ДДФП“.

Спазени са определените в ПЗР на ЗДБРБ за 2012 г. ограничителни условия върху управлението на държавногарантирания дълг.

При управлението на държавните гаранции през 2012 г. са изпълнени политиките заложи в тригодишната Стратегия за управление на държавния дълг 2012-2014 г.

Размерът на общинския дълг към 31.12.2012 г. е 978 991 337 лв., в т.ч. 403 437 лв. общински гаранции. Спрямо 31.12.2011 г. нарастването е с 28 530 807 лв., или с 3 на сто. Дългът е формиран от задълженията на 194 общини. През 2012 г. 41 общини са увеличили общинския си дълг с повече от 50 на сто спрямо предходната година. В 24 общини, които не са имали дълг в края на 2011 г. се отчита общински дълг в края на 2012 г. За тези общини не може да се определи процентът на нарастването на дълга.

През периода от 2013 г. до 2015 г., по прогнозни данни, са отбелязани 60 общини, чието съотношение между плащанията по общинския дълг и собствените приходи е по-голямо от 30 на сто.

За 2013 г., превишаване на съотношението плащания по общински дълг към собствените приходи е установено за 51 общини, за 2014 г. за 11 общини и за 2015 г. за 6 общини.

Проверените сто тридесет и девет общини, които са договорили дълг през 2012 г. са изпълнили изискванията на чл. 4, чл. 5, чл. 17 и чл. 19 от Закона за общинския дълг.

Шестнадесет общини не са изпълнили изискванията на §2 от ПЗР на Наредба № Н-19 и т. 3 от указанията към нея и не са прикачили файловете с определените документи. За тези общини не може да се извърши преценка за изпълнението на чл. 17 и чл. 19 от ЗОД.

През одитирания период са поети нови задължения в размер на 280 897 338 лв., от които 69.4 на сто са усвоените средства от договорен дълг през периода и 30.6 на сто от задължения, поети с договори от предходни години.

В усвоения дълг най-голям е относителният дял на договорите за заем, като в този елемент преобладават кредитите, отпускани от „Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ“ и по договори за заеми от банки.

Налице е увеличение на размера и относителният дял (10.3 на сто) в усвоения дълг на безлихвените заеми от Централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти

от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г.

От информацията в Централния регистър за общинския дълг и от извършените проверки на място са идентифицирани 36 общини, които не са изпълнили изискванията на чл. 12 от ЗОД. Тридесет и пет от тях надвишават лимита от 15 на сто на годишния размер на плащанията по общинския дълг към общата сума на собствените приходи и общата изравнителна субсидия, а една община надвишава лимита от 5 на сто за номинала на издадената общинска гаранция към общата сума на собствените приходи и общата изравнителна субсидия.

През 2012 г. плащанията по общинския дълг са в размер на 261 288 420 лв., в това число плащания по обслужването на външни заеми в размер на 30 138 492 лв.

Просрочени плащания по обслужването на общинският дълг имат 21 общини, или около 12 на сто от обслужваните дълг общини през 2012 г.

През одитирания период общинският дълг в проверените четири общини е обслужван от източници в съответствие с разпоредбата на чл. 6, т. 1 и т. 2 от ЗОД.

Кметовете на общини Мизия и Симитли не са изпълнили разпоредбата на чл. 57 от ЗОД, като не са уведомили Сметната палата и общинските съвети за установената забава по обслужване на дълга с повече от 30 дни.

Кметът на община Петрич не е спазил законоустановения срок за изпращането на информацията по чл. 18 от ЗОД до министъра на финансите. За неизпълнението кметът не е санкциониран по реда на чл. 58 от ЗОД.

При останалите общини отчитането на годишното състояние на дълга за 2012 г. е изпълнено съгласно изискванията на чл. 18 от ЗОД.

Размерът на консолидирания държавен дълг към 31.12.2012 г. не поражда риск за макроикономическата стабилност на държавата.

Извършените анализи по данните от МФ показват, че тенденцията за повишаване на размера на консолидирания държавен дълг се запазва. Във връзка с рисковете за

нарастване на дефицитите на държавния и общинските бюджети през следващите години тази тенденция, която засега е в рамките на предвидените в европейските директиви ограничения, следва да бъде управлявана така, че да се постигне макроикономическа стабилност на държавата и на регионите ѝ.

Извършен е одит на управлението на дълга на Столична община (СО), на гарантирания от Общината дълг и използването на дълговите инструменти за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

Размерът на общинския дълг на СО съответства на решенията на Столичния общински съвет (СОС) и е във връзка с поетите инвестиционни ангажименти.

В решението на СОС за приемане на бюджета на СО за 2011 г. и 2012 г. е определен максималният размер на дълга, който може да бъде поет в рамките на съответната година, но не е определен общият максимален размер на дълга и гаранциите.

За 2011 г., поетият нов дълг е в рамките на предвидения в бюджета на СО, но за 2012 г., той надвишава максимално определения в бюджета размер с 15 554 584 лв.

Годишният размер на плащанията по дълга през одитирания период не надвишава 15 на сто от общата сума на собствените приходи и общата изравнителна субсидия по последния заверен годишен отчет за изпълнението на бюджета на общината.

Поетият дълг през одитирания период е в размер общо на 70 669 027 лв., съответно 19 558 300 лв. за 2011 г. и 51 110 727 лв. за 2012 г. Формиран е от траншове от заеми по два договора – един, сключен преди одитирания период и един през одитирания период.

Разпоредбите на чл. 15 от ЗОД са изпълнени частично – приета е Наредба за провеждане на обществено обсъждане на проекти, но процедурите по оповестяване и обсъждане с местната общност не са изпълнени през одитирания период.

Приетите решения на СОС за поемане на дългосрочен дълг са в съответствие с разпоредбите на чл. 17а от ЗОД и са взети

преди изтичане на 39 месеца от неговото избиране.

Усвояването на средствата по договорите за общински заеми през одитирания период е в предвидените срокове и не крие рискове за изпълнение на проектите.

Получените постъпления/траншове са законосъобразни, в съответствие са със сключените договори за общински заеми и са използвани по предназначение.

Временно свободните постъпления до момента на тяхното влагане в съответния проект не са инвестирани в български държавни и общински ценни книжа.

Извършените през 2011 г. и 2012 г. плащания по обслужването на общинския дълг на СО са в съответствие с договорените с кредиторите условия. Не са констатирани просрочия при плащанията.

Източникът за обслужване на общинския дълг на Столична община през 2011 г. и 2012 г. е от собствени бюджетни приходи и е в съответствие с разпоредбите на чл. 6, т. 1 и т. 2 от ЗОД.

Установените несъответствия между предоставената информацията за дълга от СО и данните в Централния регистър на общинския дълг са в резултат на курсови разлики, получени от различния момент на превалутиране на дълга в СО и в МФ.

През одитирания период годишният отчет за състоянието на дълга по елементи и в цялост е приет в съответствие с чл. 9 от ЗОД и е изпратен до МФ, с копие до Сметната палата, съгласно разпоредбите на чл. 18.

Констатиранияте разлики в размера на дълга, отразени в годишните финансови отчети на СО за 2010 г. и 2011 г., са в резултат от извършени преоценки на дълга.

Концесии

Извършен е одит на концесионния договор „Ски зона с център Банско – част от територията на Национален парк – „Пирин”, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.

До месец октомври 2009 г. контролът по договора за концесия не е структуриран съгласно изискванията на Правилника за прилагане на Закона за концесиите, като не

са определени длъжностни лица за осъществяването му. До края на 2011 г. контролът по изпълнението на концесионния договор, осъществяван от специализираната администрация, не е обособен като самостоятелна функция. Във функционалните характеристики на дирекциите „Национална служба за защита на природата” и „Бюджет, финанси и счетоводство” не са вменени преки задължения по извършване на контрол по изпълнението на концесионния договор.

Вътрешните правила за контрол по изпълнението на договора за концесия, утвърдени от министъра на околната среда и водите през 2011 г., не са изчерпателни. Уредените в тях функции и взаимодействия са само на хоризонтално ниво - „дирекция”. Не е предвиден специален ред за движение на информацията по вертикала, както и персонални отговорности при осъществяване на функциите и взаимодействията между звената и служителите, което затруднява проследяване на изпълнението.

До 2011 г. не се контролира изпълнението на задълженията на концесионера „Юлен” АД - за внасяне и поддържане на парични гаранции за плащане в срок на концесионното възнаграждение и плащане на средства за финансиране на защитените територии съгласно Закона за защитените територии.

Не функционира достатъчно адекватна информационна система за ефективна комуникация между структурните звена в Министерството на околната среда и водите.

Договорът не съдържа клаузи за санкции и неустойки при системно неизпълнение от страна на концесионера на основни задължения и параметри с изключение на неустойките за забавено плащане на концесионното възнаграждение.

Определянето на годишното концесионно възнаграждение се извършва на базата на Методика, заимствана от Наредба за принципите и методиката за определяне на концесионното възнаграждение за добив на подземни богатства по реда на Закона за подземните богатства, като същата не е приета с РМС,

което прави невъзможна нейната промяна при настъпване на евентуални неблагоприятни последици през целия период на договора.

На предоставената концесионна територия функционират ски-съоръжения, собственост на трети лица, като тяхната площ не е изключена от общата концесионна площ, което е в противоречие с действащата нормативна уредба в областта на концесиите.

Извършен е одит на изпълнението на концесионния договор „Гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна” към 31.12.2012 г.

Договорът за концесия (ДК) „Гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна” е сключен съгласно националното законодателство и влиза в сила на 10.11.2006 г., след изпълнение от страна на концесионера на всички условия за влизане в сила.

Към 31.12.2012 г. дейностите в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), свързани с организацията и осъществяването на концесионната политика се изпълняват от дирекция „Концесии”. Текущият контрол по изпълнението на ДК е структуриран в съответствие със Закона за концесиите и правилника за неговото прилагане и се осъществява от определени длъжностни лица и Комисия за контрол.

Административният капацитет в дирекция „Концесии” е недостатъчен, което затруднява оперативната дейност и контрола по изпълнението на ДК. Честите структурни промени затрудняват постигането на устойчивост и приемственост при управлението на дирекцията и повишават риска за ефективното изпълнение на задачите и дейностите.

Вътрешните правила за дейността на дирекция „Концесии” и Правилата за работа на комисията за контрол не са изчерпателни. Не е предвиден ред за движение на информацията по вертикала и

хоризонтала, както и отговорностите при осъществяване на контролните функции и взаимодействията между звената и служителите, което затруднява проследяване на изпълнението.

Не е регламентиран обхвата на контролните дейности, осъществявани от определените длъжностните лица, както и конкретните отговорности и задачи, съотносими към отделните задължения на концесионера. Във вътрешните актове не са предвидени изисквания при извършването на проверки на място, резултатите от тях да се документират чрез съставяне на констативни протоколи или друг вид документи, подписани от двете страни, в т. ч. за тяхната форма и съдържание.

От министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията не са предприети своевременни действия за извършване на необходимите нормативни промени в съответствие с промените в Закона за гражданското въздухоплаване (ЗГВ) от август 2010 г., което води до въвеждане и събиране от концесионера на такси за сигурност без да съществува нормативно основание за това.

Инфраструктурната такса, събирана от концесионера от 01.04.2012 г. не е нормативно определена в ЗГВ като регулирана от държавата такса. Предоставяните услуги от концесионера, за които тя се събира, не попадат в обхвата на дейностите по наземно обслужване, регламентирани в ЗГВ и чл. 3 от Наредбата за таксите за използване на летищата за обществено ползване и за аеронавигационно обслужване в Република България.

В МТИТС не са анализирани данните за размера на специфичните разходи на концесионера, необходими за определяне на вида и размера на летищните такси. Концедентът не осъществява ефективно регулаторните си функции във връзка с ДК.

Концесионерът изпълнява задължението си за плащане на концесионното възнаграждение в размер и срок, съгласно регламентите на ДК. За периода от влизане в сила на договора до 31.12.2012 г. концесионерът е внесъл

концесионно възнаграждение в размер на 92 250 502 лв.

От контролиращия орган не е утвърдена отчетна форма, включваща показатели за приходите на концесионера с изискване за прилагане на документи и информация, потвърждаващи достоверността на предоставените от концесионера данни, необходими за изчисляване на годишното концесионно възнаграждение.

Поради забавеното одобрение на Генералните планове на летищата и приемането на подробен устройствен план – план за регулация и застрояване, основните инвестиционни проекти стартират с двугодишно закъснение.

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията не е одобрил актуализираните Генерални планове на двете летища, което увеличава риска от възникване на спорове и разногласия при изпълнението им.

За периода 2007 г. - 2012 г. концесионерът отчита инвестиции в размер на 118 655 571 евро при планирани в ДК 123 304 836 евро. Одобрените от концедента инвестиционни разходи по годишния инвестиционен план на концесионера за същия период са на обща стойност 139 034 960 евро. Към 31.12.2012 г. изцяло е завършен проектът по рехабилитация на пистата за излитане и кацане на летище Варна, в който са вложени над 17 млн. евро. При финализиране на инвестиционните проекти на новите пътнически терминали на двете летища през 2013 г. се очаква концесионерът да достигне нивото на договорените инвестиции.

Към 31.12.2012 г. от страна на концесионера не са платени претендираните от концедента неустойки за забава и неизпълнение на строителни работи и инвестиции, като концедентът не усвоил суми от гаранцията за изпълнение.

В Договора за концесия не е определен ред и критерии за отчитане и приемане на изпълнението на инвестиционните задължения. Информация по изпълнението се предоставя след изискване от концедента. Липсата на ред и утвърдена форма за отчитане затруднява установяването на

извършените инвестиции и повишава риска от възникване на спорове и разногласия между страните.

В МТИТС не е създаден ред за приемане и предаване, завеждане и осчетоводяване на новоизградените и други публични активи, като публичните активи на концесията се осчетоводяват в МТИТС и Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“.

Концесионерът изпълнява задължението си за предоставяне и поддържане на безусловна неотменяема банкова гаранция. В МТИТС не е създаден ред за приемане, регистриране, съхраняване, предявяване и освобождаване на банковите гаранции по концесионния договор.

Търговски дружества с над 50 на сто държавно/общинско участие в капитала

Осъществен е одит за съответствие при финансовото управление на „Многопрофилна болница за активно лечение – Балчик“ ЕООД („МБАЛ–Балчик“ ЕООД) за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.

Предприети са адекватни управленски действия по учредяване и регистрация на дружеството, които съответстват на законите и другите нормативни и вътрешни актове. От края на 2009 г. се наблюдава декапитализация на търговското дружество, което крие финансов риск за лечебното заведение.

Взети са управленски решения от ОбС-Балчик в нарушение на действащото законодателство, в резултат на което е допуснато приемане на Годишния финансов отчет за 2010 г. от ОбС–Балчик, преди да е извършен независим финансов одит от регистриран одитор и е удължен срока на действие на договора за възлагане на управлението на „МБАЛ-Балчик“ ЕООД на управителя на лечебното заведение, до приемане на ново решение от ОбС-Балчик.

Управленските решения относно създадената организация при планиране и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и при изпращане на информация в Агенцията за обществени поръчки не са в съответствие с разпоредбите на действащите през одитирания период нормативни и вътрешни

актове. Констатирани са нарушения на режима за възлагане на обществени поръчки, случаи на непровеждане на процедура и несъбиране на оферти при наличие на основание за това.

Не са предприети управленски действия за: изготвяне на план за дейността на лечебното заведение и неговата икономическа ефективност за 2010 г. и за 2011 г.; начисляване и фактуриране на законни лихви за закъснение в случаи на забавени плащания от страна на РЗОК – Добрич; разработване на план-график относно срока за изготвяне и подаване на заявките и за определяне на размера и срока за заплащане на разходите за оказаната медицинска помощ от община Балчик; създаване на аналитична отчетност за извършените разходи със средствата от преведената субсидия от общината и упражняване на контрол за целевото ѝ изразходване; разработване на методология за определяне на цените за медицински услуги извън обхвата на задължителното здравно осигуряване; утвърждаване и въвеждане на система за финансово управление и контрол.

Извършен е одит на превоза на пътници с правото на преференция с масовия градски транспорт на територията на Столична община и свързаните с това приходи и разходи в бюджета на Столична община за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

Средствата за компенсирание на издадените преференциални абонаментни карти на определени категории правоимащи са предоставени в съответствие с нормативните разпоредби. Месечните отчети за броя и стойността на издадените преференциални карти не съдържат съществени грешки. Допуснатите разлики между оперативно и счетоводно отчетени приходи през 2011 г. са отстранени с адекватна промяна в счетоводното отразяване.

Дейностите по издаването и отчитането на ценни образци (билети и абонаментни карти) са регламентирани с вътрешни правила. Извършван е текущ контрол на движението и реализацията на

ценни образци и наличностите в касиерите. По време на одита със заповед на изпълнителния директор е въведен предварителен контрол при отчитането на приходи от превозни документи и определянето и фактурирането на компенсациите.

Ръчното въвеждане и обработване на голям обем данни при изчисляване на валидните абонаментни карти по видове правоимащи и по тарифи съдържа риск от технически грешки. Не е въведено с вътрешен акт и не се извършва документиране на приложените контролни процедури, което затруднява последващия контрол.

Всички фактурирани приходи от компенсация са документално обосновани, с изключение на фактурирани авансови суми за компенсация със средства от държавния бюджет, като не е посочен периода, за който се отнасят. Некоректно издадените фактури пречат за текущия и последващия контрол за съответствие на фактурирани с действително дължими компенсация.

Не е извършвано счетоводно проследяване на задълженията и плащанията. Не са разграничени вземанията от Столична община за всяка финансова година. Не е дефиниран и контролиран рискът да не се фактурират всички дължими компенсация. Не е упражнен контрол от главния счетоводител върху компенсациите с източник държавния бюджет. В тази връзка през 2011 г. са фактурирани и получени по-малко от дължимите компенсация, а през 2012 г. – повече.

Компенсациите за държавни служители са фактурирани до размера на годишния лимит. За 2011 г. и 2012 г. получените компенсация от „ЦГМ” ЕАД са с 2,012 млн. лв. по-малко от стойността на издадените безплатни абонаментни карти.

Средствата за масовия градски транспорт са приемани по бюджета на Столична община като обща сума. Извършвани са корекции по бюджета, като средствата са диференцирани - за компенсация и за субсидии за обществена дейност. Размерът на субсидиите е определен без наличие на обосновка и

прозрачност. Фактурираните компенсация от бюджета на Столична община съответстват на действително дължимите средства, с изключение на компенсациите за периода от м. август (частично) до м. октомври 2011 г. в размер на 13 102 701 лв. Вместо компенсация, с решение на столичния общински съвет, на „ЦГМ” ЕАД са предоставени 14 147 084 лв. на основание Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета.

Фактурираните от „ЦГМ” ЕАД компенсация са изплащани своевременно от Столична община. Между Столична община и „ЦГМ” ЕАД компенсирането на преференциалните пътувания се осъществява ежемесечно. Липсват ясна регламентация и срокове. Прежеждани са компенсация за частични периоди от месеците. Осъществяваният ежемесечен контрол от Столична община не обхваща фактурите за частични периоди от месеца. Не е упражняван контрол относно съответствието на издадените абонаментни карти с нормативните изисквания. От Столична община са извършвани авансови плащания за компенсация без представени справки за издадени преференциални абонаментни карти в противоречие с регламентираните изисквания.

Компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания и субсидиите за обществена дейност са отчетени по бюджета на Столична община по разходни параграфи, дейности и функции при спазване на Единната бюджетна класификация за 2011 г. и за 2012 г.

Извършен е одит на съответствието при финансовото управление на средствата за капиталови разходи на УМБАЛ „Александровска” ЕАД за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.

С действащите правила за разработване и представяне на инвестиционни намерения за кандидатстване за субсидиране от бюджета на необходимите средства за лечебните заведения с 50 и повече процента държавно участие в капитала, приети от Министерството на здравеопазването, и Вътрешните правила за определяне реда за

планиране, организацията на провеждането на обществените поръчки и за контрола на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, в УМБАЛ „Александровска” ЕАД е определен общ ред за организацията на процеса по администрирането на капиталовите разходи.

В УМБАЛ „Александровска” ЕАД не е създадена подходяща контролна среда, която да осигурява условия за осъществяване на адекватни контролни дейности, които да намаляват присъщия риск и да позволяват ефективно управление на средствата за капиталови разходи. Не е приета стратегия за управление на риска. Не са идентифицирани, оценени и управлявани рисковете по отношение на процесите на планиране, извършване и отчитане на капиталовите разходи, което възпрепятства доброто им финансово управление, както и създава риск за законосъобразността при тяхното извършване.

Организацията на счетоводната отчетност не гарантира надеждността и пълнотата на финансово-икономическата информация за капиталовите разходи и усвояването им по съответни проекти, с цел приемане на адекватни управленски решения за целевото разходване на средствата. Съществува риск за непълно усвояване на средствата, предоставени от държавния бюджет за капиталови разходи и извършване на несъответстващи на характера на целевото финансиране разходи.

Поради липсата на осъществен контрол по законосъобразност преди поемане на задълженията е допуснато разделяне на поръчки, с което са нарушени изискванията на чл. 15, ал. 6 от ЗОП във връзка с § 2 от ПЗР на НВМОП (отм.).

Въпреки изискванията на чл. 14 от Вътрешните правила за определяне реда на планиране, организацията на провеждане на обществени поръчки, не са назначени комисии/лица, които да контролират спазване на изпълнението на договорите - технически спецификации, качество и количество. Липсата на съгласуваност между планираните и извършвани строително-ремонтните работи и доставката на оборудване и контрол на сроковете за

изпълнение на сключените договори водят до неефективно управление на средствата за капиталови разходи.

Налице са случаи, в които документите, удостоверяващи приключването на изпълнението на договори, се подписват без дата, което възпрепятства установяване спазването на договорения срок за изпълнение на строително-ремонтните работи. Тази практика създава висок риск от допускане на нередности и извършване на злоупотреби.

Извършен е одит на дейността на министъра на здравеопазването по упражняване на правата на държавата в търговски дружества (ТД) с държавно участие в капитала в Министерство на здравеопазването (МЗ) за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

С утвърдените от министъра на здравеопазването вътрешни актове, свързани с дейностите по упражняване правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала, е създадена определена организация и ред за изпълнение, но правилата не обхващат всички дейности.

Водещата дирекция, подпомагаща министъра при упражняване правата на държавата не е достатъчно обезпечена от персонал с икономическо образование за изготвяне на тримесечни и годишни икономически анализи на лечебните заведения - търговски дружества (ЛЗ – ТД), за вземане на своевременни управленски решения.

Не е създадена единна информационна система за подпомагане на министъра при вземане на решения, свързани с управлението на ЛЗ – ТД.

Не са разработени процедури за контрол на дейностите по преобразуване на дружествата, които да осигурят своевременност и законосъобразност на действията.

Определеният ред и създадената организация за прекратяване на дружествата чрез ликвидация не осигуряват ефективно изпълнение на компетентностите на министъра. Липсват критерии при избора на ликвидатори. Не са спазени изискванията на

действащата нормативна уредба за изготвяне и представяне в срок на необходимите документи от ликвидаторите и не са предприемани своевременни действия, от министъра, в резултат на което три от процедурите са продължили повече от 10 години и към момента на одита не са приключени ликвидационните производства.

През одитирания период са осигурени условия за изпълнение на компетентностите на министъра, свързани с освобождаването от отговорност на управителните органи, без да са определени критерии и показатели за обосноваване на предложението на водещата дирекция при вземане на решението за освобождаването или не от отговорност.

Воденият в МЗ регистър на ЛЗ – ТД не съдържа актуални данни за отделни дружества и процедурите за контрол са неефективни.

Не е осъществявана добра координацията между структурните звена в МЗ, подпомагачи министъра при упражняване на правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала за обмен на информация, свързана с осчетоводяването на дялове/акции при промяна в капитала на ЛЗ – ТД и не са създадени процедури за контрол.

Създадени са условия за изпълнение на компетентностите на министъра при апортиране на имоти чрез непарична вноска и вписването в Търговския регистър на промените, без да е определен ред и процедури за координация между звената, в резултат на което за два от апортираните имоти не са взети счетоводни операции за увеличение на акциите на министерството и отписването им от счетоводните регистри, което е извършено по време на одита.

За ефективно изпълнение на компетентностите на министъра при даване на разрешения за разпоредителни сделки и отдаване под наем на дълготрайни активи на ЛЗ – ТД не са осигурени условия. Осъществяваният контрол по приключване на процедурите за продажба на дълготрайни активи не е достатъчен и във Вътрешните правила на водещата дирекция не е посочен ред за съхраняване на документацията, въз

основа на която министъра на здравеопазването издава разрешенията.

Осъществяваният контрол по усвояване на целево предоставените средства на ЛЗ – ТД за капиталови разходи е неефективен и не са създадени условия за своевременно изпълнение на компетентностите на министъра на здравеопазването, в резултат на което за одитирания период и предходните три години неусвоените средства възлизат на 23 130 457 лв. и са налични в ЛЗ – ТД. По време на одита са изготвени нови „Вътрешни правила за капиталови разходи на ЛЗ – ТД” с „Методика за предоставяне, мониторинг и контрол на целеви субсидии за капиталови разходи”.

Не е извършван предварителен контрол от МЗ преди поемане на задължението и при предоставянето на целевата субсидия за капиталови разходи на държавните ЛЗ – ТД, което крие риск от незаконосъобразност на действията. По време на одита този контрол е въведен.

През одитирания период са прилагани нормативно определените процедури, свързани с приемането на тримесечните и годишните финансови отчети, но неправилно в договорите за възлагане на управление е определен срокът за представянето на тримесечните отчети от ЛЗ – ТД. Осигурени са условия за изпълнение на компетентностите на министъра на здравеопазването при приемането на ГФО, но съдържащата се разнородна по обем и съдържание икономическа, медицинска и статистическа информация не позволява обобщаване на информацията при предоставянето ѝ на министъра. По време на одита са предприети действия и е създадена работна група за изготвяне на единни критерии и показатели за оценка на финансовите резултати и резултатите от медицинската дейност на лечебните заведения, с цел да се създаде възможност за анализиране на дейността на ЛЗ – ТД на тримесечна и годишна база, която да позволи унифициране и съпоставимост на предоставяната информация във водещата дирекцията.

От министъра на здравеопазването не са създадени ред и организация и не са

изпълнени компетентностите му за одобрение и наблюдение на изпълнението на бизнес програмите на държавните лечебни заведения - търговски дружества.

Извършен е одит на „Напоителни системи” ЕАД за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

Правилникът за устройството и дейността на дружеството не е в съответствие с последните промени в организационно-управленската структура на дружеството.

За одитирания период извършените структурни промени са в изпълнение на решенията на министъра на земеделието и храните, като упражняващ правата на държавата в дружеството.

Определените комплексни и значими язовири в чл. 13, описани в Приложение № 1 от Закона за водите (ЗВ), са в съответствие със заведените в задбалансови сметки на дружеството.

Изпълнителният директор е подготвил доклад до министъра на земеделието и храните за предприемане на действия за предоставяне собствеността върху язовир „Еница” в полза на „Напоителни системи” ЕАД, след промяната в ЗВ.

Проведените процедури по отдаване под наем на имущество и продажби на имоти са в съответствие с нормативните актове, вътрешните правила, договорите и решенията на едноличния собственик на капитала и на Съвета на директорите.

Формирането на приходите от водоподаването за промишлени нужди е осъществено в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

Между „Напоителни системи” ЕАД и сдруженията за напояване са сключени договори в съответствие с изискванията на Закона за сдруженията за напояване. Съществува риск от лошо съхранение и опазване.

За одитирания период проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в съответствие със законодателството в областта на обществените поръчки. Не са спазени сроковете за изпращане на информация за някои от сключените и изпълнените договори на

възложените обществени поръчки до АОП и до Официален вестник на ЕС.

Счетоводната система е организирана и функционира в съответствие със Закона за счетоводството, МСФО и утвърдените вътрешни актове на дружеството. Въведената аналитична отчетност осигурява получаването на достоверна и надеждна информация за потребностите на финансовото управление на дружеството.

Извършените разходи за застраховки са документално обосновани и са осчетоводени в съответствие с изискванията на индивидуалния сметкоплан, счетоводната политика, МСФО и Закона за счетоводството.

Въведените вътрешни правила, ред и организация на вътрешния контрол в областите на изследване, определят адекватност и ефективност на системите за финансово управление и контрол в дружеството, с изключение на област - възлагане на обществени поръчки.

Извършен е одит на дейността на министъра на регионалното развитие и благоустройството по упражняване на правата на държавата в търговски дружества (ТД) с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

В министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) е създадена структурна и кадрова обезпеченост на процеса по ефективно упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие.

Приетите и действащи вътрешни правила са обвързани със законовите норми, регламентиращи дейността по упражняване на правата на държавата в ТД, с изключение на установеното несъответствие в срока, определен във вътрешните правила, за представяне на отчетите за работата на управителните органи на едноличните търговски дружества и срока, регламентиран в Правилника за реда за упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК).

Съществуващият ред за формиране и поддържане на досиетата на търговските дружества, без описи на съдържашата се в

тях документация, затруднява процеса на проследяване и създава риск за документалната цялост и пълнота на досиетата.

От управителните и контролните органи на ТД са подадени пред министъра на регионалното развитие и благоустройството декларации по изискванията на Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ). Декларациите за несъвместимост и частни интереси на тези лица не са обявени на интернет страницата на Министерството на регионалното развитие, каквото е изискването на ЗПУКИ, обявен е само списък с техните имена, заеманата длъжност и датите на подаването на декларациите.

В изпълнение на постановленията на Министерския съвет за изпълнение на годишните държавни бюджети на Република България всички дружества, без едно, превеждат дължимите отчисления/дивиденди за държавата за 2011 г., като към датата на приключване на одита отчисления/дивиденди за 2012 г. не са преведени от 4 дружества.

В МРРБ е осигурено навременно получаване, обработка и анализ на законово изискващата се информация за финансовото състояние и имуществото на ТД за целите на ефективното им наблюдение и контрол.

От МРРБ своевременно се изпраща информацията от тримесечните и годишните отчети на дружествата за публикуването ѝ на страницата на МФ, с което се осигурява прозрачност на дейността.

Министърът на регионалното развитие и благоустройството изпълнява своевременно и законосъобразно компетенциите си във връзка с изменение и допълване на учредителните актове/уставите на ТД от системата на МРРБ, преобразуване на Държавно предприятие „Строителство и възстановяване” в еднолично акционерно дружество, увеличаване и намаляване на капитала на ТД, откриване и закриване на клонове, избор на дипломирани експерт-счетоводители, назначаване на контролори, одобряване избора на застраховател, както и при извършване на разпоредителни сделки -

продажби на имоти, придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА), бракуване на ДМА и сделки за отдаване под наем на недвижимо имущество.

Въведената организация при възлагане на управлението на едноличните ТД не осигурява спазването на забраните на чл. 20 и чл. 22 от ПРУПДТДДУК.

В министерството няма утвърден образец на декларация за обстоятелствата по чл. 20 и чл. 22, в който да се посочват всички обстоятелства и няма определено звено, което преди сключването на договор за възлагане на управлението в едноличните търговски дружества, да извършва проверка на обстоятелствата по чл. 20 и чл. 22, когато информацията за тях е достъпна от публични регистри.

Срокът за представяне на отчетите за управление, определен в договорите за възлагане на управлението на едноличните дружества не съответства на срока, определен в чл. 23 от ПРУПДТДДУК.

При номиниране и избор на управителни органи министърът не се е възползвал от възможността на чл. 25 от ПРУПДТДДУК за провеждане на конкурс, не е определил условия и ред с критерии и изисквания за заемане на тези длъжности, което ограничава възможностите за правилен избор при възлагане на управлението.

При процеса на прекратяване на ТД чрез ликвидация не е създадена организация за проследяване на сроковете на договорите, сключени с ликвидаторите и тяхното своевременно подновяване при удължаване срока на ликвидацията.

Към момента на приключването на одита не са представени данни за ВИК системите и съоръженията от 9 общини и един общински ВИК оператор и съответно не са съставени протоколи за разпределение на собствеността на ВИК системите между държавата и общините и не са отписани активи от търговските дружества.

Държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон

Извършен е одит на Югозападно държавно предприятие („ЮЗДП“ ДП), създадено по чл. 163, ал. 1 от Закона за

горите (ЗГ) за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.

Планирането на дейностите в горските територии се извършва в съответствие с определени показатели, залегнали в утвърдените лесоустройствени и ловоустройствени проекти, като са спазени изискванията на Закона за лова и опазване на дивеча (ЗЛОД) при планирането и изпълнението им.

Промените по годишните планове на проверените Териториално поделение Държавно горско стопанство (ТП ДГС) „София” и ТП ДГС „Благоевград”, свързани с вида и/или интензивността на сечта в насаждения, за които няма предвидени мероприятия в горскостопанските програми, планове и проекти не са отразявани по първоначално утвърдените планове за съответните години през одитирания период.

Приходите и разходите от дейностите в проверените териториални поделения са вярно и точно отчетени по съответните счетоводни сметки от сметкоплана на предприятието.

Спазени са законовите изисквания, относно изготвянето, приемането и одобряването на годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на държавното предприятие.

Вноските от ТП на „ЮЗДП” ДП във фонд „Инвестиции в горите” и изразходването на средствата е извършено съгласно изискванията на чл. 179 от Закона за горите. Определената в §11 част от средствата по чл. 179, ал. 1 от ЗГ е преведена в бюджета на МЗХ.

Спазени са изискванията на ЗЛОД във връзка със създаването на предвидените в закона органи за управление и контрол.

Спазени са законовите изисквания във връзка с организирането на ловен туризъм, реализацията на отстреляния дивеч и дивечовите продукти в Държавно ловно стопанство (ДЛС) „Дикчан” и ДЛС „Искър” – териториални поделения на „ЮЗДП” ДП.

Сертификацията на ДЛС „Дикчан” допринася за качествено изпълнение на горскостопанските и ловностопанските дейности и влияе на вземането на правилните управленски решения,

спазвайки световно приетите норми. Спечелените проекти и полученото финансиране по тях са увеличили неплановите приходи на ловното стопанство, съответно и на „ЮЗДП” ДП, с което се изпълняват държавни ангажименти по възпроизводството на горско- и ловностопанската дейност с европейски средства.

Пониженият интерес към трофейния отстрел от български и чуждестранни ловци, както и към алтернативен туризъм, големият обем разходи за стопанисване и охрана на дивеч, както и нереалното планиране води до влошено финансово състояние и липса на ресурс за изпълнение на вменените им по ЗЛОД и ЗГ дейности. В проверените поделения загубата се компенсира от получените приходи от извършването на дейностите по ползване на дървесина, осигуряваща достатъчен финансов ресурс и за изпълнението на ловните мероприятия.

При проверка на документацията по процеса на организирането на ловния туризъм в ДЛС „Искър” е установено, че договорите между ловното стопанство и физическите/юридическите лица, съгласно които се извършва организиран ловен туризъм, не са хронологично регистрирани и се съхраняват отделно от разплащателните и оценителните протоколи и разплащателните документи - не са окомплектовани и номерирани в едно досие, което крие риск за вярното и точно отчитане на приходите от ловен туризъм.

Проверените сключени договори за стопанисване и ползване на дивеч в дивечовъдните участъци в ТП ДГС „Благоевград” са изпълнявани, съобразно условията на договорите. В дългосрочните договори за съвместна дейност за стопанисване на дивеча липсват защитаващи интересите на стопанството клаузи, предвиждащи неустойки при неизпълнение на бизнес програмата, с която изпълнителят е спечелил конкурса, задължителна част от договора.

Не е създадено достатъчно аналитично отчитане на счетоводната информация за дейността на всички ловни стопанства, с оглед консолидиране на финансовите

отчети на ниво „ЮЗДП“ ДП, проверка и контрол.

В заповедта, с която министърът предоставя имущество на новосъздаденото „ЮЗДП“ ДП не са включени всички активи на сливащите се структури – машини и оборудване, транспортни средства, нематериални активи, парични средства и други.

Предоставените горски територии - държавна собственост на „ЮЗДП“ ДП не се водят на отчет в активите на предприятието. Извършена е оценка само на земята – горска територия на ДЛС „Искър“ в съответствие с изискванията на Стандартите за бизнесоценяване. Не е извършена оценка на насажденията, съгласно изискванията на Наредбата за оценка на поземлени имоти в горските територии.

Не са предприети действия за издаване на актове за всички имоти държавна собственост, съгласно изискванията на чл. 27, ал. 5 от ЗГ и чл. 103, ал. 2 от ППЗДС, предоставени за управление и заведени в активите на предприятието.

Отдаването под наем на недвижими имоти - държавна собственост е в съответствие с изискванията на ЗГ и Закона за държавна собственост.

Не са спазени изискванията чл. 41, ал. 4 от ЗГ, като министърът на земеделието и храните не е утвърждавал начални цени за всички поземлени имоти, отдавани под наем. Липсата на начални цени създава риск от сключването на незаконосъобразни и/или неизгодни договори за отдаване под наем при управление на предоставеното за ползване и управление държавно имущество. В държавното предприятие не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност – преди сключването на договорите за отдаване под наем.

Липсват вътрешни правила, утвърдени от директора на „ЮЗДП“ ДП, които да регламентират дейността, условията и реда за възлагане на дейности в горските територии-държавна собственост, функциите и отговорностите на звената, включени в процеса и тяхното взаимодействие за създаване на единна практика за осъществяване на процесите в териториалните поделения.

При изпълнението на договорите за продажбата на дървесина е допускано отклонение от предварително договорените с предмета на договора количества, както и промяна с анекси на сроковете за изпълнение на договорите.

През одитирания период в ТП ДГС „Благоевград“ не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при възлагане на дейности в горските територии, което създава риск за законосъобразността на действията.

В ТП ДГС „София“ и ТП ДГС „Благоевград“ е създадена организация на процеса по съхраняването, комплектоването и архивирането на досиетата за проведени процедури за добив и/или продажба на дървесина, като са спазени нормативните изисквания. В интернет базираната система www.system.iag.bg, модул „Ползване на дървесина“ не дава пълна и точна информация на потребителите относно начините на ползване на дървесина, липсва опис за сортиментите на корен, отчет по превозни билети, продажба на дървесина от склад по ценоразпис, ползване на дървесина по реда на чл. 193, ал. 3 и ал. 4 от ЗГ. Съдържа дублираща се информация за преходни обекти, което затруднява потребителите.

През м. май 2012 г. са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и системата за двоен подпис и правила на финансовото управление и контрол, в които за разписани елементите на системата за финансово управление и контрол, но системата е недоизградена, като рискът в „ЮЗДП“ ДП не е индетифициран, формулиран, оценен и управляван. Не е създадена Стратегия за управления на риска, няма създаден риск-регистър.

Одити на политически партии по Закона за политическите партии и Изборния кодекс

За отчетния период са приети 90 одитни доклада за извършени одити на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество за 2011 г. и за 2012 г. на 65 политически партии.

Двадесет от извършените одити за 2012 г. включват и проверка за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.

Резултатите от одитите показват, че вследствие на упражнявания контрол се наблюдава тенденция за добро финансово управление и спазване на нормативните изисквания:

- спазени са законовите изисквания за изготвяне и представяне пред Сметната палата на ГФО. Отчетите съответстват по форма и съдържание на изискванията на Закона за политическите партии и на Закона за счетоводството;

- от политическите партии, получили държавна субсидия, не са предоставяни средства за обезпечение на вземания на трети лица;

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

- отчетените от политическите партии приходи са законосъобразни;

- при управлението на предоставеното държавно и/или общинско имущество под наем, в повечето случаи се спазват изискванията на Закона за политическите партии. Установено е, че 4 политически партии (6 на сто), без правно основание ползват предоставено под наем общинско и/или държавно имущество. От 12 политически партии (18 на сто) не са спазени нормативните изисквания, като наемните вноски са плащани със закъснение за повече от три месеца и са създадени предпоставки за прекратяване на наемните отношения;

- публичен регистър е създаден и се води от 59 политически партии (91 на сто), като за 7 от тях публикуваната информация е непълна. Две политически партии са създали публичен регистър по време на одита и 4 политически партии (6 на сто) нямат публичен регистър в нарушение на законовите изисквания;

- значително намаляват допусканите пропуски и отклонения при отчитането на

приходите и разходите и при документалната им обосновааност.

Извършени са 89 одита за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборните кампании за избори за: общински съветници и кметове (проведени през 2011 г.); президент и вицепрезидент на републиката (2011 г.); частични и нови избори за общински съветници и кметове (2012 г.); народни представители (2013 г.). Проверени са 526 политически субекта (политически партии, коалиции от партии и инициативни комитети), участници в проведените избори.

От политическите субекти са спазени изискванията на Изборния кодекс относно:

- забраните при финансирането на предизборните кампании, с изключение на 17 субекта (3 на сто);

- общия размер на финансирането и законовите ограничения за предизборната кампания за избори за общински съветници и кметове, както и общия размер на финансиране на предизборната кампания за избори за народни представители.

Обобщените констатации и изводи показват, че от политическите субекти са допуснати нарушения на Изборния кодекс:

- не са представени в законово определените срокове пред Сметната палата данните за банковата сметка по обслужване на дадена предизборна кампания от 70 субекта (13 на сто) и отчетите за приходите, разходите и поетите задължения за плащане от 143 субекта (27 на сто). Не са представени данни за банковата сметка от 98 субекта (19 на сто);

- не са спазени изискванията на Изборния кодекс за формата и начина на представяне на отчетите за приходите, разходите и поетите задължения за плащане от 30 политически субекта (6 на сто);

- не са спазени законовите изисквания от 239 субекта (45 на сто) за изпращане в хода на предизборната кампания, на определената с Изборния кодекс информация за публикуване в единния публичен регистър или изпратената информация за въвеждане в регистъра е непълна;

- нарушено е изискването на Изборния кодекс от 77 субекта (15 на сто) относно извършването по банков път на приходи и разходи на стойност над 1 000 лв., свързани с предизборните кампании;

- не са декларирани от 52 субекта (10 на сто) всички използвани източници на финансиране или представената от тях информация за осигуреното финансиране за съответната предизборна кампания е непълна;

- не са отчетени от 55 субекта (10 на сто) всички извършени разходи във връзка със съответната предизборна кампания.

От извършените проверки е установено, че 13 субекта (2 на сто) не са представили първични документи, доказващи декларираните от тях приходи и разходи.



В съответствие с изискванията на Изборния кодекс в Сметната палата е създаден и се поддържа Единен регистър по Изборния кодекс (ЕРИК). За периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г.:

- ✓ В ЕРИК е въведена информация за проведените 28 частични избори за кметове на общини и кметства. Въведени са: данни за банковата сметка и информация за лицата, отговорни за приходите, разходите и счетоводната отчетност на участниците в изборите; предоставената информация по време на предизборната кампания, съгласно чл. 158 от Изборния кодекс, както и 66 отчета за приходите, разходите и поетите задължения за плащане във връзка с изборите.

- ✓ Във връзка с проведените на 12.05.2013 г. избори за народни представители, в ЕРИК са въведени: данни за банковата сметка и информация за лицата, отговорни за приходите, разходите и счетоводната отчетност на участниците в изборите за народни представители; предоставената информация по време на предизборната кампания, съгласно чл. 158 от ИК; 34 отчета за приходите, разходите и поетите задължения за плащане във връзка с изборите за народни представители.

През 2013 г. на интернет страницата на Сметната палата са публикувани 158 годишни финансови отчети на политически партии за 2012 г., съгласно изискванията на Закона за политическите партии.

В съответствие с изискванията на новия Изборен кодекс (в сила от 05.03.2014 г.) са разработени и утвърдени образци на документи и указания за подаване на информация в ЕРИК, както и за отчитане на приходите, разходите и поетите задължения за плащане във връзка с предизборните кампании.

ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ

Приети са 113 доклада за извършен последващ контрол за изпълнение на дадените от Сметната палата препоръки на ръководителите на одитираните организации (Приложение № 5).

Обобщената информация показва, че дадените препоръки са:

- общо – 826 броя;
- изпълнени – 568 броя;
- в процес на изпълнение – 99 броя;
- частично изпълнени – 90 броя;
- неизпълнени – 69 броя.

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 16 доклада (Приложение № 6).

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

ОСНОВНИ ИЗВОДИ

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

Първо. В резултат на осъществения текущ контрол на периодичните отчети и предоставените уведомителни писма на ръководителите на бюджетните организации с констатираните отклонения и несъответствия, се постига подобряване на качеството на финансовата отчетност в публичния сектор.

Второ. В резултат на извършените одити за съответствие при финансовото управление и дадените препоръки от Сметната палата е постигнато: актуализиране на вътрешните актове и определяне на отговорностите на основните управленски структури; подобряване на бюджетните процедури; подобряване управлението на отделните бюджети; издаване на актове за собственост и завеждане на имуществото в балансите на бюджетните организации; въвеждане на адекватни контролни дейности в съответствие със спецификата на одитираните организации; повишаване на ефективността на системите за финансово управление и контрол.

Трето. Налице е съществено подобрение в разбирането на възложителите за важността на процеса по възлагане на обществени поръчки като механизъм за ефективно разходване на публичните средства, включително на средствата от фондовете на ЕС. Предприемат се действия за подобряване на организацията по планиране на потребностите и провеждане на процедурите по ЗОП.

Независимо от усилията, обаче броят на нарушенията се запазва. Забелязва се отчетлива тенденция за промяна в характера на нарушенията, като най-голям е дялът на формалните нарушения, свързани с неспазване на фиксирани в закона срокове. Това поставя въпроса за необходимостта от опростяване на правилата за възлагане, които да се фокусират върху изпълнение на по-малко на брой изисквания, гарантиращи прозрачен и конкурентен избор на изпълнител, вместо към поредица от формални правила, които не оптимизират процеса и не намаляват рисковете от опорочаване на процедурите.

Въпреки постигнатия напредък при възлагането на обществени поръчки на стойности, които не изискват провеждане на процедура по ЗОП, режимът на възлагане с публична покана по ЗОП изисква усъвършенстване по посока осигуряване на по-голяма прозрачност и спазване на принципите на ЗОП.

Четвърто. Необходими са допълнителни усилия за повишаване капацитета на администрациите в областта на стратегическото планиране, прилагане на адекватни механизми за управление и финансиране при реализиране на политиките, изграждането на системи за управление на изпълнението и прилагане на принципите на доброто управление.

Пето. При управлението на средствата от Европейския съюз са необходими допълнителни усилия за подобряване на качеството на индикаторите за постигане на целите на Оперативните програми; укрепване на капацитета на Управляващите органи, Междинните звена и бенефициентите; използване на възможността за прилагането на мерки за опростяване, намаляване на административната тежест и улесняване на бенефициентите; изграждане на пълна функционалност на ИСУН.

Шесто. В резултат на упражнявания от Сметната палата ежегоден контрол на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическите партии се наблюдава тенденция за добро финансово управление и спазване на нормативните изисквания.

Чрез създаването и поддържането на Единен публичен регистър на партиите, коалициите от партии и инициативните комитети, участващи в съответния вид избори, се осигурява публичност и прозрачност на приходите и разходите им във връзка с предизборните кампании.

ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР

Дирекция „Публичен регистър“ е в състав от 15 служители, като само един от тях е със средно образование. Служителите, които работят с електронния регистър на лицата, заемачи висши държавни длъжности и извършват проверките по чл. 7 са 12. Четирима от тях са упълномощени за съставяне на актове за установяване на административни нарушения по чл. 8 от ЗПИЛЗВДД.

Дирекцията осъществява дейност по изпълнение на изискванията на Закона за публичност на имуществото на лица, заемачи висши държавни и други длъжности (ЗПИЛЗВДД). Служителите от дирекцията извършват дейности по събиране, обработка и публикуване на декларациите на задължените лица и проверка за достоверност на декларираните факти чрез съпоставянето им с информацията, която се получава от външни регистри. След приключване на проверката по чл.7 от закона се извършва публикуване на заключенията за несъответствия. Определени със заповед на председателя на Сметната палата служители от дирекцията осъществяват административно наказателна дейност по чл. 8 от ЗПИЛЗВДД.

В периода от 01.01.2013 г. до 30.IV.2013 г. в рамките на редовната кампания по приемане на ежегодните декларации на лицата, заемачи висши държавни длъжности, са обработени 4137 ежегодни декларации и 1979 уведомления, че няма промени в обстоятелствата, подлежащи на деклариране. Отделно от ежегодните декларации, през цялата 2013 г. са приети и обработени 1094 бр. (при 385 бр. за предходната година) встъпителни декларации и 885 бр. (при 330 бр. за предходната година) финални декларации.

В края на м.април 2013 г. декларациите са публикувани на сайта на Сметната палата. Публикуван е списък с имената на лицата, заемачи висши държавни длъжности, които не са подали декларации в законово установения срок.

Списъкът с имената на лицата, които не са подали в срок декларации е изпратен

на изпълнителния директор на НАП за предприемане на действия по реда на глава четиринадесета и петнадесета от ДОПК и на председателя на ДАНС.

Във връзка с влизане в сила на измененията на закона (Д.В.бр.30/26.III.2013 г.), се разшири значително кръга на задължените лица. С последващо изменение на закона (Обн. в Д.В.бр.71/13.VIII.2013 г.) са отменени отделни разпоредби на закона за разширяването на кръга на задължените лица.

Проверките на декларациите на лица, заемачи висши държавни длъжности през 2013 г. завършиха със заключение за несъответствие в общо 152 случая. В 84 от случаите несъответствията са за лица с ежегодни декларации или уведомления, а в 68 случая- за лица с встъпителна или финална декларация. Всички лица са уведомени писмено за констатираните несъответствия и им е дадена възможност в 7 дневен срок да направят възражения и да посочат съответни доказателства в подкрепа на възраженията. След разглеждане на дадените становища и възражения е оформен окончателният списък на лицата, проверките по отношение на които са завършили със заключение за несъответствие. Списъкът на лицата и констатираните несъответствия е публикуван на сайта на Сметната палата и е изпратен на изпълнителния директор на НАП и на председателя на ДАНС в съответствие със законовите разпоредби.

През 2013 г. дирекцията осъществява дейност по осигуряване на обществен достъп до декларациите. По 14 бр. официални искания са предоставени копия за 19 лица и са дадени 72 бр. копия от декларации и 4 бр. уведомления. В 3 случая е предоставена само поискана информация. Постъпили са 12 бр. заявления за издаване на 58 бр. лични копия от декларации и 5 бр. уведомления от самите задължени лица. По реда на Заповед №145/2006 г. са дадени 15 бр. копия от декларации за три лица.

През 2013 г. е финализирано унищожаването на декларации, подадени през 2001 г. и 2002 г., поради изтичане на 10 годишния срок за съхранение. Унищожени

са по съответния ред и декларациите (хартиените и електронните носители), подадени през 2013 г. от лицата, чието задължение за деклариране отпадна съгласно § 5, ал.1 от ЗИЗПИЛЗВДОДДПЧС (Д.В.бр.71/13 г.).

СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

Държавни органи и професионални неправителствени организации

При упражняването на своята дейност Сметната палата си сътрудничи както с институции, така и с професионални организации. Основата на съвместната работа са сключени споразумения, чието действие продължава и през отчетния период, със следните институции: 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. От голяма важност е обмена на информация за планираните от контролните органи одити и инспекции, като целта е да се избегне дублиране на проверките, което спестява разходи за контрол и намалява административната тежест за одитираните обекти.

В рамките на текущата одитна дейност Сметната палата предоставя одитни доклади на Народното събрание, на министър-председателя, на отделни министри, правоохранителни и съдебни органи, както и на други органи, с цел подпомагане на законодателната, изпълнителната и съдебната власт при упражняването на техните правомощия.

Сред значимите професионални организации, с които Сметната палата поддържа постоянни контакти за обмяна на опит и добри практики са Института на дипломираните експерт-счетоводители и Института на вътрешните одитори в България. За Сметната палата

идентифицирането и докладването на измами е част от одитите, които извършва, въпреки че разкриването и разследването им не е главна и единствена цел на институцията. На Националната конференция на ИВОБ - традиционен форум за срещи и дискусии на представителите на професионалната общност, зам.-председателят на Сметната палата – Цветан Цветков презентира темата „Ограничаване на измамите при обществените поръчки – мисията е възможна...”



Проблемите на вътрешния одит и неговата роля за по-доброто управление на публичния сектор, както и областите, в които вътрешните одитори могат да си сътрудничат със Сметната палата в защита на обществения интерес са обсъдени при посещението на председателя на Борда на Института на вътрешните одитори – Фил Тарлинг.

През 2013 г. активно се работи за изготвяне на ново споразумение с Прокуратурата на Република България, което е подписано през януари 2014 г. Двете институции ще си сътрудничат и взаимодействат при предотвратяване, разкриване и разследване на престъпления, свързани с публични средства, активи и дейности, възлагането на обществени поръчки, както и в областта на борбата с корупцията. По силата на подписаното споразумение Сметната палата уведомява Прокуратурата на Република България при наличие на данни за престъпления, установени при одитната дейност и наличие на информация за рискови области и сфери за корупция. Сметната палата трябва да уведомява Прокуратурата и при

констатации за нормативни актове, които противоречат на Конституцията или законите на страната, както и в случаите на възпрепятстване на проверката по чл. 38, ал. 4 от Закона за Сметната палата. От своя страна Прокуратурата поема ангажимент да информира Сметната палата за констатирани данни за незаконосъобразни действия на организации и лица, попадащи в обхвата на одитната дейност на Сметната палата, установени в хода на извършвани от прокуратурата други проверки или разследвания. Също така Прокуратурата информира Сметната палата за предприетите действия във връзка с получената от Сметната палата информация, както и за резултата от извършената проверка или разследване.

От февруари 2013 г. Сметната палата и Националният статистически институт (НСИ) си сътрудничат в областта на държавната финансова статистика и външния одит. Съвместната работа на двете институции е продиктувана от изискванията на Регламент на Съвета № 479/2009 от 25 май 2009 г. за прилагане на Протокола за процедурата при прекомерен дефицит, приложен към Договора за създаване на Европейската общност. Сметната палата и НСИ отчитат необходимостта от надеждна и навременна информация (в това число и статистически данни) при използването на публични средства и по отношение на държавния дълг. Именно затова Сметната палата поема ангажимент да предоставя на НСИ информация за проблеми или резултати от одити, които изискват незабавно внимание и оказват значимо влияние при определянето на дефицита/излишъка на сектор „Държавно управление” и неговите подсектори.

Сметната палата продължава активно да участва в процедурата по отчитането на мерките от своята компетентност по Механизма за сътрудничество и оценка, като своевременно предоставя необходимата информация на Министерството на правосъдието.

Международна дейност

Международната дейност на Сметната палата през отчетния период е фокусирана към изпълнението на целта, поставена в Стратегия за развитие на Сметната палата за периода 2013-2017 година – превръщането на Сметната палата в равностоен и желан партньор на другите върховни одитни институции за обмен на професионални знания и опит.

Приоритетни направления в международната дейност са: спазване на ангажиментите и използване на възможностите, произтичащи от членството на България в Европейския съюз, членство на Сметната палата в международните професионални организации (ИНТОСАЙ, ЕВРОСАЙ и др.), развитие на многостранното и двустранното сътрудничество и създаване на условия за прилагане на добрите одитни практики.



Продължи дейността по размяна на делегации с цел двустранна обмяна на опит в изграждането на съвременни одитни институции. През отчетния период Сметната палата е посетена от официални делегации на върховните одитни институции (ВОИ) на Сърбия, Грузия, Черна гора и от Илиана Иванова, член на ЕСП. Осъществено е работно посещение на първия заместник-председател на Сметната палата на Украйна. Делегация на българската Сметна палата посети ВОИ на Хърватия. Подписано е Споразумение за сътрудничество между Сметната палата на Република България и Сметната палата на Грузия.

През 2013 г. Сметната палата е домакин на две значими международни

прояви. През месец март в София се проведе V-та среща на Специалната работна група на ЕВРОСАЙ за одит на средствата, предназначени за бедствия и аварии с участието на 26 представители на 10 ВОИ, а през м. април - среща на Работната група „Структурни фондове V” към Контактния комитет на ръководителите на ВОИ на страните-членки на ЕС с участието на 25 представители на 12 ВОИ и Европейската сметна палата (ЕСП).

Сметната палата участва като пълноправен член в Контактния комитет на ръководителите на ВОИ на страните членки на ЕС и ЕСП.

Делегации на Сметната палата представиха българската одитна институция на годишната среща на Контактния комитет във Вилнюс, на срещата по повод откриването на новата сграда на ЕСП в Люксембург и на срещите на служителите за връзка в Будапеща и Копенхаген.

В рамките на сътрудничеството в Контактния комитет, представители на Сметната палата взеха участие в дейността на работните групи по подготвяне на национални доклади на ВОИ за финансовото управление на средства от ЕС, по Структурните фондове и оперативните групи за проучване на възможностите за сътрудничество с Евростат и националните статистически институти, както и по европейски счетоводни стандарти в публичния сектор.

Продължи сътрудничеството 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 участваха в качеството на наблюдатели в 6 одитни мисии на ЕСП: в рамките на Декларацията за достоверност на финансовата 2012 г. (DAS 2012) – одит на инструмента Шенген България; по Декларацията за достоверност за финансовата 2013 г. (DAS 2013) – Подпомагане на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) – Регламент (ЕО) №1698/2005 на Съвета, и одит на оперативна програма „Развитие на

конкурентността на българската икономика” (2007BG161P0003), Европейски фонд за регионално развитие, одит на оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2007-2013” (2007BG051P0001), както и одит на достоверността на статистическите данни за контрола в страните-членки, с цел събиране на необходимите доказателства за оценка на това, дали е надеждна контролната статистика на България, представена в годишния отчет за дейността на ГД „Земеделие и РСР”.

Като член на ИНТОСАЙ и на ЕВРОСАЙ, Сметната палата продължи участието си в дейността на тези международни професионални организации на ВОИ и техните работни структури.

Делегация на Сметната палата взе участие в работата на XXI-ия конгрес на Световната организация на ВОИ – ИНТОСАЙ, проведен в Пекин. Разгледани са въпросите за националния одит и националното управление, както и за ролята на ВОИ за запазване на дългосрочна устойчивост на финансовите политики.

Представител на Сметната палата взе участие в състоялият се в Хага младежки конгрес на ЕВРОСАЙ, посветен на иновациите в одитната дейност.

През отчетния период представители на Сметната палата вземат участие в работата на VI-та и VII-та срещи на Работната група на ИНТОСАЙ по ключовите национални показатели, в XV-та среща на Работната група на ИНТОСАЙ по одит на околната среда, в XI-та годишна среща на Работната група на ЕВРОСАЙ по одит на околната среда и в IX-та среща на Работната група на ЕВРОСАЙ по IT одит.

Сметната палата участва в следните международни координирани одити:

- на средствата предназначени за превенция и потушаване на природните пожари;
- за използване на биогоривата;
- на управлението на националните паркове;
- на управленските информационни системи за държавния дълг, държавногарантирания дълг и общинския дълг;

• за „Опростяване на нормативната уредба за Структурните фондове”.

Служители на Сметната палата участват в семинари и конференции, организирани от ИНТОСАЙ, ЕВРОСАЙ, Европейската комисия и др. на теми, свързани с ролята на ВОИ при стандартизирането на публичната отчетност, управлението на водите, рамка за измерване на изпълнението на ВОИ, вътрешен одит, националната отчетност, използване на указанията на международните одитни стандарти (МСВОИ) за подобряване на одитите на изпълнението във ВОИ.

В Центъра по публични финанси в Любляна одитори от Сметната палата са обучени по одит на изпълнението, одит на информационните системи и финансов одит.

Проведено е обучение на одитори в Международния център за информационни системи и одит в Делхи по Програмата за техническо и икономическо сътрудничество на правителството на Индия (ИТЕС). Петима одитори от Сметната палата преминават успешно обучение по финансов одит, одит на съответствието, одитиране в ИТ среда.

Осъществени са посещения в Сметната палата на делегация на Комисията по бюджетен контрол на Европейския Парламент и на делегация от бюджетната комисия на парламента на Китай.

Осъществени са срещи във връзка с три проучвателни посещения на представители на Организацията за сигурност и сътрудничество в Европа (ОССЕ), по-специално от Бюрото за демократични институции и права на човека на ОССЕ и от Парламентарната Асамблея на ОССЕ по въпроси, свързани с контрола на извънредните парламентарни избори в Република България, източници на финансиране на политическите партии.

ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ

През 2013 г. Сметната палата на Република България продължи да спазва принципите за публичност и прозрачност,

залегнали в Закона за Сметната палата, Изборния кодекс, Закона за политическите партии и Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни длъжности.

През годината е оценена необходимостта от изработване на нова интернет страница на Сметната палата. Основните причини са свързани с техническото остаряване на страницата на институцията, повишаване на защитата, поради заплахи от хакери, и подобряване на функционалностите. На интернет страницата на институцията се публикува съгласно Закона за Сметната палата пълният текст на всички одитни доклади за извършени одити, докладите за изпълнение на препоръките, съобщенията за връчени доклади, както и документи, списъци и информация по Изборния кодекс, Закона за политическите партии, Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши и други длъжности, информация за медиите и обществеността. Затова е разработена изцяло нова визия и концепция, включващи нов дизайн на интернет страницата на Сметната палата, нова система за управление на нейното съдържание и база данни, и по-надеждна защита срещу хакерски атаки. Заданието е изпълнено, като е мигрирано цялото съдържание на стария уеб сайт и са направени необходимите тестове и корекции. Новата страница е достъпна за потребители от началото на 2014 г.

През 2013 г. на интернет страницата са публикувани 447 одитни доклади, от които 234 са докладите за извършени одити на одитирани обекти, включително политически партии и участници в избори, и 213 одитни доклади за извършени финансови одити и становища за заверки на годишни финансови отчети.

За периода от 01.01.2014 до 31.03.2014 г. са публикувани 63 доклада за извършени одити. Публикувани са над 100 съобщения за връчени доклади на одитираните организации, както и доклади за изпълнение на дадените препоръки.

Много от докладите за извършените одити провокираха голям медиен и обществен интерес. Доказателство за това

са публикациите в печатните медии и информации и интервюта в електронните медии – общо над 2000.

Сметната палата организира две пресконференции по одитите с най-широк медиен и обществен интерес и изпраща до медиите 54 прессъобщения.



Във връзка с усвояването на европейските средства, тема, от която зависи развитието на страната и нейния имидж, Сметната палата организира конференция „Одит на средствата от Европейския съюз” в Шератон.

По други теми от голям обществен интерес институцията проведе кръгли маси - за регулирането на цените и контрола за спазването им, упражняван от ДКЕВР, по отношение на доставчиците на топлинна енергия, електроенергия, вода, природен газ”; за проблемите за реализацията на завършилите висше образование на пазара на труда; за международните счетоводни стандарти за публичния сектор в бюджетната сфера в България”.

Сметната палата е все по-авторитетна институция, доказателство за това е нарастващият интерес на младите хора към дейността ѝ. За пореден път палатата отвори врати за студенти, които искат да научат как работи. Студенти по магистратура първа степен, специалност „Счетоводство и контрол“ от Стопанския факултет на Софийския университет в рамките на учебно посещение са запознати “на живо” с видовете одит, методологията и практиката при извършването им, ролята на Сметната палата като независим контролен орган, законовите ѝ правомощия, организацията на одитните дирекции. По традиция на учебно посещение по същите теми участват и

студенти от Висшето училище по застраховане и финанси, четвърти курс, специалност „Счетоводство и контрол”.

Над 230 хиляди са посещенията на интернет страницата на Сметната палата през годината. От тях около 37% са нови посещения. Най-голяма посещаемост на страницата е регистрирана при публикуване на: декларациите по Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни длъжности, финансовите отчети на политическите партии и на участниците в избори, и доклади с голяма обществена значимост и интерес от страна на медиите. Най-голям процент са посещенията от България – около 225 хиляди (95%), следват посещения от Германия (880 п.), САЩ (664 п.), Обединеното кралство (442 п.), Белгия, Люксембург, Испания, Гърция, Австрия и др. Има и посетители на интернет страницата от далечни дестинации, напр. Австралия, Индонезия и Нова Зеландия.

С П И С Ъ К
на приетите одитни доклади за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2014 г.

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
1.	2011	Одит на изпълнението "Противодействие на свлачищните, ерозионните и абразионните процеси", за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на регионалното развитие и благоустройството)	0300003111	09/01/2013	2012	одит на изпълнението
2.	2011	Одит за съответствието при финансовото управление на Многопрофилна болница за активно лечение „Балчик” ЕООД, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	0400002311	14/02/2013	2012	специфичен одит
3.	2011	Одит на концесионния договор „Ски зона с център Банско” - част от територията на национален парк "Пирин", сключен на 21.12.2001 г., за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	0400002611	18/03/2013	2012	специфичен одит
4.	2011	Одит за съответствието при финансовото управление на средствата за капиталови разходи на Университетската многопрофилна болница за активно лечение "Александровска", за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	0400002811	19/09/2013	2012	специфичен одит
5.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Националната разузнавателна служба за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. (поверителен).	0200002212	24/01/2013		одит за съответствие при финансовото управление
6.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003312	24/01/2013		одит за съответствие при финансовото управление
7.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Генерал Тошево за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003412	24/01/2013		одит за съответствие при финансовото управление
8.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003112	31/01/2013		одит за съответствие при финансовото управление
9.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Шумен за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200004012	31/01/2013		одит за съответствие при финансовото управление
10.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Плевен за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003512	14/02/2013		одит за съответствие при финансовото управление

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
						управление
11.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на физическото възпитание и спорта за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200002112	14/02/2013		одит за съответствие при финансовото управление
12.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Тракийския университет - гр. Стара Загора, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	0200003712	21/02/2013		одит за съответствие при финансовото управление
13.	2012	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Велико Търново за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003612	22/03/2013		одит за съответствие при финансовото управление
14.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Софийския университет "Св. Климент Охридски", за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200001112	22/03/2013		одит за съответствие при финансовото управление
15.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Нова Загора за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007512	25/04/2013		одит за съответствие при финансовото управление
16.	2012	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Чепеларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007312	25/04/2013		одит за съответствие при финансовото управление
17.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Раковски за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200005912	16/05/2013		одит за съответствие при финансовото управление
18.	2012	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Свиленград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007812	23/05/2013		одит за съответствие при финансовото управление
19.	2012	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки на Община Раднево за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200005812	23/05/2013		одит за съответствие при финансовото управление
20.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Военната академия „Георги С. Раковски“, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006512	23/05/2013		одит за съответствие при финансовото управление
21.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006812	23/05/2013		одит за съответствие при финансовото управление

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
						управление
22.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007912	13/06/2013		одит за съответствие при финансовото управление
23.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Велики Преслав за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006412	11/07/2013		одит за съответствие при финансовото управление
24.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каварна за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006112	19/09/2013		одит за съответствие при финансовото управление
25.	2012	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Лом за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006912	19/09/2013		одит за съответствие при финансовото управление
26.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция по околна среда за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008012	19/09/2013		одит за съответствие при финансовото управление
27.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007712	03/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
28.	2012	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Приморско за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007612	03/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
29.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Благоевград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007412	03/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
30.	2012	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Силистра за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006312	03/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
31.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Борово за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006712	17/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
32.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Балчик за периода	0200006012	17/10/2013		Одит за съответствие при

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.				финансовото управление
33.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи”, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008112	17/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
34.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Павликени за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007012	17/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
35.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - Габрово, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006612	21/11/2013		одит за съответствие при финансовото управление
36.	2012	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007112	23/05/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
37.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Лозница за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200006212	17/10/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
38.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008212	17/10/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
39.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски”, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200005712	17/10/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
40.	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на икономиката енергетиката и туризма за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008312	21/11/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
41.	2012	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Националната здравноосигурителна каса за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007212	05/12/2013	2013	одит за съответствие при финансовото управление
42.	2012	Одит на изпълнението на резултатите от дейността на Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество” в МРРБ, в качеството ѝ на управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и на национален партниращ орган за оперативните програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на регионалното развитие и благоустройството)	0300000912	21/02/2013		одит на изпълнението

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
43.	2012	Одит на изпълнението на проекти по приоритетна ос 2 „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията”, процедура BG 161PO003-2.1.04 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия” и BG 161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия”, за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на икономиката, енергетиката и туризма и Агенция за малки и средни предприятия)	0300001112	22/03/2013		одит на изпълнението
44.	2012	Развитие на електронно управление в България, за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията)	0300000812	21/11/2013	2013	одит на изпълнението
45.	2012	Одит на изпълнението на проекти по процедура BG161PO004-3.0.01 Отворена процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по приоритетна ос BG161PO004-3 „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари на Оперативна програма „Транспорт” 2007 - 2013 г., за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г. (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията)	0300001612	22/03/2013	2013	одит на изпълнението
46.	2012	Одит на изпълнението на ефективност на включващото образование на децата и учениците със специални образователни потребности, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г. (Министерство на образованието, младежта и науката).	0300000112	16/05/2013	2013	одит на изпълнението
47.	2012	Одит на изпълнението на опростяване на регулациите за Структурните фондове, за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2011 г. (Министерски съвет, Министерство на финансите, Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Министерство на околната среда и водите, Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, Министерство на труда и социалната политика, Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията и Изпълнителна агенция "Одит на средствата от ЕС")	0300001012	27/06/2013	2013	одит на изпълнението
48.	2012	Изпълнение на процедура BG051PO001-1.1.03 „Развитие” по приоритетна ос 1 „Насърчаване на икономическата активност и развитие на пазара на труда, насърчаващ включването” от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	0300001912	11/07/2013	2013	одит на изпълнението
49.	2012	Одит на изпълнението на реализацията на	0300002212	19/09/2013	2013	одит на

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		завършилите висше образование на пазара на труда за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.				изпълнението
50.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Земеделски народен съюз” за 2011 г.	0400010812	09/01/2013		специфичен одит
51.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение експерти за регионите” за 2011 г.	0400008912	09/01/2013		специфичен одит
52.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Общество за нова България” за 2011 г.	0400008312	09/01/2013		специфичен одит
53.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Зелените” за 2011 г.	0400006512	09/01/2013		специфичен одит
54.	2012	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 „Общество за нова България”.	0400018812	09/01/2013		специфичен одит
55.	2012	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 експерти за регионите”.	0400019612	09/01/2013		специфичен одит
56.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Отечество” за 2011 г.	0400008412	09/01/2013		специфичен одит
57.	2012	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 народен съюз”.	0400014912	09/01/2013		специфичен одит
58.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Български демократичен съюз „Радикали” за 2011 г.	0400008112	09/01/2013		специфичен одит
59.	2012	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 „Отечество”.	0400017412	09/01/2013		специфичен одит
60.	2012	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 „Зелените”.	0400018112	09/01/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
61.	2012	Одит на държавния и държавногарантирания дълг и използване на дълговите инструменти за 2011 г. (Министерство на финансите)	0400005812	09/01/2013		специфичен одит
62.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Море“ за 2011 г.	0400008512	24/01/2013		специфичен одит
63.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Български земеделски народен съюз“ за 2011 г.	0400011512	24/01/2013		специфичен одит
64.	2012	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 „Море“.	0400014212	24/01/2013		специфичен одит
65.	2012	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 земеделски народен съюз“.	0400019412	24/01/2013		специфичен одит
66.	2012	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 „Български земеделски народен съюз“.	0400019312	24/01/2013		специфичен одит
67.	2012	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 Пазарджик.	0400001812	31/01/2013		специфичен одит
68.	2012	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 Перник.	0400002112	31/01/2013		специфичен одит
69.	2012	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 Бургас.	0400002712	31/01/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
70.	2012	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 Софийска област.	0400002512	21/02/2013		специфичен одит
71.	2012	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 Стара Загора.	0400002812	21/02/2013		специфичен одит
72.	2012	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 Кърджали.	0400003312	21/02/2013		специфичен одит
73.	2012	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 Плевен.	0400002012	21/02/2013		специфичен одит
74.	2012	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 Ямбол.	0400003012	21/02/2013		специфичен одит
75.	2012	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 Пловдив.	0400001712	21/02/2013		специфичен одит
76.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия "Съюз на демократичните сили" за 2011 г.	0400012712	18/03/2013		специфичен одит
77.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното	0400008712	18/03/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		имущество на Политическа партия „Движение за права и свободи” за 2011 г.				
78.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Ред, законност и справедливост” за 2011 г.	0400010612	18/03/2013		специфичен одит
79.	2012	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 „Ред, законност и справедливост”.	0400020512	18/03/2013		специфичен одит
80.	2012	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 „Ред, законност и справедливост”.	0400020412	18/03/2013		специфичен одит
81.	2012	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 "АТАКА".	0400014412	18/03/2013		специфичен одит
82.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска социалистическа партия” за 2011 г.	0400006212	18/03/2013		специфичен одит
83.	2012	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 „ГЕРБ”.	0400013412	18/03/2013		специфичен одит
84.	2012	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 права и свободи”.	0400016812	18/03/2013		специфичен одит
85.	2012	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 „Демократи за силна България”.	0400014812	18/03/2013		специфичен одит
86.	2012	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 „АТАКА”.	0400014312	18/03/2013		специфичен одит
87.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „ГЕРБ” за 2011 г.	0400006112	18/03/2013		специфичен одит
88.	2012	Одит на финансовата дейност и	0400010412	18/03/2013		специфичен

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Демократи за силна България” за 2011 г.				одит
89.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национално движение за стабилност и възход” за 2011 г.	0400010512	18/03/2013		специфичен одит
90.	2012	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 стабилност и възход”.	0400015912	18/03/2013		специфичен одит
91.	2012	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 „Българска социалистическа партия”.	0400016112	18/03/2013		специфичен одит
92.	2012	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 „Българска социалистическа партия”.	0400016212	18/03/2013		специфичен одит
93.	2012	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 „Съюз на демократичните сили”.	0400016412	18/03/2013		специфичен одит
94.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Атака” за 2011 г.	0400006812	18/03/2013		специфичен одит
95.	2012	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 „ГЕРБ”.	0400013512	18/03/2013		специфичен одит
96.	2012	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 Български социалдемократи”.	0400020812	22/03/2013		специфичен одит
97.	2012	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 „Българска	0400020612	22/03/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		демократична общност”.				
98.	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „ОБЕДИНЕН БЛОК НА ТРУДА Българските лейбъристи” за 2011 г.	0400009112	22/03/2013		специфичен одит
99.	2012	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 „Българска демократична общност”.	0400020712	22/03/2013		специфичен одит
100	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение за социален хуманизъм” за 2011 г.	0400009012	22/03/2013		специфичен одит
101	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска демократична общност” за 2011 г.	0400010312	22/03/2013		специфичен одит
102	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Нова зора” за 2011 г.	0400008612	22/03/2013		специфичен одит
103	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска нова демокрация” за 2011 г.	0400011312	22/03/2013		специфичен одит
104	2012	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 спасение на отечеството”.	0400018312	22/03/2013		специфичен одит
105	2012	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 „Национална политическа партия „Българе”.	0400016312	22/03/2013		специфичен одит
106	2012	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 „Българска нова демокрация”.	0400015012	22/03/2013		специфичен одит
107	2012	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 „Комунистическа партия на България”.	0400017212	22/03/2013		специфичен одит
108	2012	Одит за съответствие на декларираните	0400017112	22/03/2013		специфичен

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Партия на българските комунисти“.				одит
109	2012	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 „Нова зора“.	0400014112	22/03/2013		специфичен одит
110	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Солидарност“ за 2011 г.	0400009612	22/03/2013		специфичен одит
111	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Комунистическа партия на България“ за 2011 г.	0400010212	22/03/2013		специфичен одит
112	2012	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 „ВМРО - Българско национално движение“.	0400015412	22/03/2013		специфичен одит
113	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска социалдемокрация“ за 2011 г.	0400013112	22/03/2013		специфичен одит
114	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия "Съюз на свободните демократи" за 2011 г.	0400010912	22/03/2013		специфичен одит
115	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национална политическа партия „Българе“ за 2011 г.	0400010112	22/03/2013		специфичен одит
116	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия на българските комунисти“ за 2011 г.	0400009212	22/03/2013		специфичен одит
117	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национално движение за спасение на отечеството“ за 2011 г.	0400008812	22/03/2013		специфичен одит
118	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Бургас“ за 2011 г.	0400009312	22/03/2013		специфичен одит
119	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия	0400009412	22/03/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		„Зелена партия” за 2011 г.				
120	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия Български социалдемократи” за 2011 г.	0400007212	22/03/2013		специфичен одит
121	2012	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 "Свободен избор”.	0400017012	03/04/2013		специфичен одит
122	2012	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 „Вяра, морал, родолюбие и отговорност - национален идеал за единство”.	0400013812	03/04/2013		специфичен одит
123	2012	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 „Българска социалдемократическа партия”.	0400016912	03/04/2013		специфичен одит
124	2012	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 „Кауза България”.	0400015712	03/04/2013		специфичен одит
125	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Кауза България” за 2011 г.	0400007712	03/04/2013		специфичен одит
126	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска социалдемократическа партия” за 2011 г.	0400007312	03/04/2013		специфичен одит
127	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение „Свободен избор” за 2011 г.	0400007812	03/04/2013		специфичен одит
128	2012	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 „ЛИДЕР”.	0400015312	03/04/2013		специфичен одит
129	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Лидер” за 2011 г.	0400011912	03/04/2013		специфичен одит
130	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Партия на Българските жени” за 2011 г.	0400011612	03/04/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
131	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение нашият град” за 2011 г.	0400007512	03/04/2013		специфичен одит
132	2012	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 „Българска партия либерали”.	0400020012	03/04/2013		специфичен одит
133	2012	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 нашият град”.	0400019712	03/04/2013		специфичен одит
134	2012	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 българските жени”.	0400019512	03/04/2013		специфичен одит
135	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Вяра морал родолюбие отговорност - национален идеал за единство” за 2011 г.	0400007112	03/04/2013		специфичен одит
136	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Българска партия либерали” за 2011 г.	0400012912	03/04/2013		специфичен одит
137	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Съюз за Пловдив” за 2011 г.	0400007612	11/04/2013		специфичен одит
138	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Новото време” за 2011 г.	0400012112	11/04/2013		специфичен одит
139	2012	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 "Либерален "Алианс".	0400015112	11/04/2013		специфичен одит
140	2012	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 „Съюз за Пловдив”.	0400013912	11/04/2013		специфичен одит
141	2012	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 „Национален фронт за спасение на	0400016512	11/04/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		България”.				
142	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национално движение единство” за 2011 г.	0400012012	11/04/2013		специфичен одит
143	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Политически клуб „Тракия” за 2011 г.	0400007912	11/04/2013		специфичен одит
144	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Нова Европа” за 2011 г.	0400009812	11/04/2013		специфичен одит
145	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия "Либерален "Алианс" за 2011 г.	0400011812	11/04/2013		специфичен одит
146	2012	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 „Национален фронт за спасение на България”.	0400016612	11/04/2013		специфичен одит
147	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Национален фронт за спасение на България” за 2011 г.	0400011412	11/04/2013		специфичен одит
148	2012	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 „Политически клуб "Тракия”.	0400021012	11/04/2013		специфичен одит
149	2012	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 „Национално движение единство”.	0400017712	11/04/2013		специфичен одит
150	2012	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 единство”.	0400021112	11/04/2013		специфичен одит
151	2012	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 „Новото време”.	0400019212	11/04/2013		специфичен одит
152	2012	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 „Нова Европа”.	0400018712	11/04/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
153	2012	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 Шумен.	0400000812	18/04/2013		специфичен одит
154	2012	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 Хасково.	0400001912	18/04/2013		специфичен одит
155	2012	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 Търговище.	0400003112	18/04/2013		специфичен одит
156	2012	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 Силистра.	0400001612	18/04/2013		специфичен одит
157	2012	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 Разград.	0400001012	18/04/2013		специфичен одит
158	2012	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 Монтана.	0400001112	18/04/2013		специфичен одит
159	2012	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с пр едизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на регистрираните инициативни комитети и местни коалиции от партии в Общинските изборителни комисии на	0400000712	18/04/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		територията на Област Варна.				
160	2012	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 „Обединени земеделци“.	0400016712	16/05/2013		специфичен одит
161	2012	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Коалиция „ОДС - общност на демократичните сили“.	0400022612	16/05/2013		специфичен одит
162	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Обединени земеделци“ за 2011 г.	0400012812	16/05/2013		специфичен одит
163	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия "Съюз на патриотичните сили "Защита" за 2011 г.	0400012512	13/06/2013		специфичен одит
164	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Политически клуб „ЕКОГЛАСНОСТ“ за 2011 г.	0400012312	13/06/2013		специфичен одит
165	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „ВОТ КОНСЕРВАТОРИ“ за 2011 г.	0400012412	13/06/2013		специфичен одит
166	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Нова сила“ за 2011 г.	0400013212	13/06/2013		специфичен одит
167	2012	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 „ОБЕДИНЕН БЛОК НА ТРУДА Българските лейбъристи“.	0400016012	13/06/2013		специфичен одит
168	2012	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 „Нова сила“.	0400017912	13/06/2013		специфичен одит
169	2012	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 „Бургас“.	0400018412	13/06/2013		специфичен одит
170	2012	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи	0400019012	13/06/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		във връзка с предизборната кампания за избор на кметове и общински съветници на Политическа партия „Зелена партия”.				
171	2012	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 „Съюз на патриотичните сили „Защита”.	0400018912	13/06/2013		специфичен одит
172	2012	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 социален хуманизъм”.	0400014512	27/06/2013		специфичен одит
173	2012	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 „Единна народна партия”.	0400018512	27/06/2013		специфичен одит
174	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Единна народна партия” за 2011 г.	0400007012	27/06/2013		специфичен одит
175	2012	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 Гергьовден”.	0400015212	27/06/2013		специфичен одит
176	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Движение Гергьовден” за 2011 г.	0400012212	27/06/2013		специфичен одит
177	2012	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 „Единна народна партия”.	0400018612	27/06/2013		специфичен одит
178	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Другата България” за 2011 г.	0400013312	27/06/2013		специфичен одит
179	2012	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 „Другата България”.	0400018012	27/06/2013		специфичен одит
180	2012	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 „ВМРО - българско национално движение”.	0400015512	18/07/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
181	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „ВМРО - Българско национално движение” за 2011 г.	0400012612	18/07/2013		специфичен одит
182	2012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на Политическа партия „Политическо движение „ЕВРОРОМА” за 2011 г.	0400013012	18/07/2013		специфичен одит
183	2012	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 "ЕВРОРОМА" през 2011 г.	0400015612	18/07/2013		специфичен одит
184	2012	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 „Българска социалдемокрация” през 2011 г.	0400020912	18/07/2013		специфичен одит
185	2012	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 Габрово.	0400002612	25/07/2013		специфичен одит
186	2012	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 Сливен.	0400014112	25/07/2013		специфичен одит
187	2012	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 Русе.	0400000612	25/07/2013		специфичен одит
188	2012	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	0400003412	19/09/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		Общинските изборителни комисии на територията на Област Смолян.				
189	2012	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 Кюстендил.	0400001512	19/09/2013		специфичен одит
190	2012	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 Видин.	0400001312	19/09/2013		специфичен одит
191	2012	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 Благоевград.	0400000912	17/10/2013		специфичен одит
192	2012	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 Велико Търново.	0400002312	17/10/2013		специфичен одит
193	2012	Одит на дейността на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, който да включва дейността на „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0000000212	18/07/2013	2013	специфичен одит
194	2012	Одит на управлението на дълга на Столична община, на гарантирания от Общината дълг и използваните дългови инструменти за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400023112	19/09/2013	2013	специфичен одит
195	2012	Одит на превоза на пътници с правото на преференция с масовия градски транспорт на територията на Столична община и свързаните с това приходи и разходи в бюджета на Столична община за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г. ("Център за градска мобилност" ЕООД).	0400022712	17/10/2013	2013	специфичен одит
196	2013	Одит на възлагането и изпълнението на	0200000113	17/10/2013		одит за

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		обществените поръчки в Община Търговище, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.				съответствие при финансовото управление
197	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сапарева баня, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000713	17/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
198	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Мадан, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000513	17/10/2013		одит за съответствие при финансовото управление
199	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" - гр. Бургас, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000313	21/11/2013		одит за съответствие при финансовото управление
200	2013	Одит на възлагане то и изпълнението на обществени поръчки в Община Ямбол, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000213	21/11/2013		одит за съответствие при финансовото управление
201	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2010 г. до 31.05.2013 г.	0000000513	28/11/2013		одит за съответствие при финансовото управление
202	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на община Две могили, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002713	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
203	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Аграрния университет - Пловдив, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001813	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
204	2013	Одит за възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти в Община Момчилград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001013	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
205	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за защита на конкуренцията, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001113	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
206	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Разлог, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000613	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
207	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на община Луковит, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до	0200001713	05/12/2013		одит за съответствие при

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		31.12.2012 г.				финансовото управление
208	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гурково, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000413	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
209	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския университет - гр. Пловдив, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200000913	05/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
210	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на община Опака, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002913	12/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
211	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Висшия съдебен съвет, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001413	12/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
212	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Прокуратурата на Република България за периода от 01.01.2012 г. до 31.03.2013 г.	0200003413	12/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
213	2013	Одита на администрирането и изразходването на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Тутракан, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001513	19/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
214	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет - гр. Варна, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002313	19/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
215	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Вълчедръм, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001213	19/12/2013		одит за съответствие при финансовото управление
216	2013	Одит на регулирането на цените и контрола за спазването им, упражняван от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по отношение на доставчиците на топлинна енергия, електроенергия, вода и природен газ за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.	0000000213	12/09/2013		одит на изпълнението
217	2013	Одит на контрола, упражняван от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма по отношение на дяловото разпределение на топлинна	0000000113	12/09/2013		одит на изпълнението

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		енергия за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.				
218	2013	Одит на дейността на “Топлофикация София” ЕАД за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.	0000000313	12/09/2013		специфичен одит
219	2013	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи на местни коалиции и инициативни комитети във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори за общински съветници и кметове, проведени на 08.07.2012 г., 22.07.2012 г., 30.09.2012 г. и 07.10.2012 г.	0400000713	19/09/2013		специфичен одит
220	2013	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на държавното обществено осигуряване в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0400004913	19/09/2013		специфичен одит
221	2013	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи на местни коалиции и инициативни комитети във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори за общински съветници и кметове, проведени на 11.03.2012 г., 22.04.2012 г. и 13.05.2012 г.	0400000613	19/09/2013		специфичен одит
222	2013	Одит на формирането на годишното превишение на приходите над разходите на Българската народна банка за 2012 г., дължимо към държавния бюджет.	0400001713	17/10/2013		специфичен одит
223	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българска социалдемократическа партия”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400001913	17/10/2013		специфичен одит
224	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Национален идеал за единство” през 2012 г.	0400003313	17/10/2013		специфичен одит
225	2013	Одит на отчета на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за 2012 г.	0400001613	20/11/2013		специфичен одит
226	2013	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на Националната здравноосигурителна каса за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0400006713	20/11/2013		специфичен одит
227	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното	0400004513	21/11/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		имущество на политическа партия "Ред законност и справедливост", който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.				
228	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Европейска сигурност и интеграция” през 2012 г.	0400003413	21/11/2013		специфичен одит
229	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Движение Гергьовден”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400002313	21/11/2013		специфичен одит
230	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българска социалистическа партия” (БСП), който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400002013	21/11/2013		специфичен одит
231	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Нова сила” през 2012 г.	0400003813	21/11/2013		специфичен одит
232	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Български земеделски народен съюз” (БЗНС), който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005813	21/11/2013		специфичен одит
233	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Демократи за силна България” (ДСБ), който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400002113	21/11/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
234	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Радикалдемократическа партия в България” през 2012 г.	0400004613	21/11/2013		специфичен одит
235	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Съюз на свободните демократи” през 2012 г.	0400006513	21/11/2013		специфичен одит
236	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Комунистическа партия на България” през 2012 г.	0400003713	21/11/2013		специфичен одит
237	2013	Одит на отчета за изпълнението на централния бюджет и на отчета на изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г.	0400004113	28/11/2013		специфичен одит
238	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Нова Зора”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005313	19/12/2013		специфичен одит
239	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „ВМРО - българско национално движение”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400004213	19/12/2013		специфичен одит
240	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Национално движение за стабилност и възход” (НДСВ), който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005013	19/12/2013		специфичен одит
241	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Обединени земеделци”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и	0400005413	19/12/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.				
242	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Политическо движение „ЕВРОРОМА”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005113	19/12/2013		специфичен одит
243	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Лидер”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005213	19/12/2013		специфичен одит
244	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Единна народна партия”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005513	19/12/2013		специфичен одит
245	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българската Левица”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400005613	19/12/2013		специфичен одит
246	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българска партия либерали” през 2012 г.	0400005713	19/12/2013		специфичен одит
247	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Български демократически форум” през 2012 г.	0400004713	19/12/2013		специфичен одит
248	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Движение за социален хуманизъм” през 2012 г.	0400005913	19/12/2013		специфичен одит
249	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното	0400001813	19/12/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		имущество на политическа партия „Партия Български Социалдемократи”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.				
250	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Земеделски съюз ”Ал. Стамболийски”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400006013	19/12/2013		специфичен одит
251	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Зелена партия”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400006113	19/12/2013		специфичен одит
252	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Обединен блок на труда „Български лейбъристи” през 2012 г.	0400003913	19/12/2013		специфичен одит
253	2013	Одит на дейността на министъра на здравеопазването по упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400000413	19/12/2013		специфичен одит
254	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Обединена социалдемократия” през 2012 г.	0400004013	19/12/2013		специфичен одит
255	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Съюз на демократичните сили” (СДС) през 2012 г.	0400006213	19/12/2013		специфичен одит
256	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Движение за права и свободи” (ДПС), който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400002213	19/12/2013		специфичен одит

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
257	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Атака” през 2012 г., който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400004413	19/12/2013		специфичен одит
258	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „ГЕРБ”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.	0400004313	19/12/2013		специфичен одит
259	2013	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на културата, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002113	09/01/2014		одит за съответствие при финансовото управление
260	2013	Одит на изпълнението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.	0300000613	09/01/2014		одит на изпълнението
261	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на труда и социалната политика, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200001913	09/01/2014		одит за съответствие при финансовото управление
262	2013	Одит на изпълнението на Изпълнителна агенция "Рибарство и аквакултури", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	0300000413	16/01/2014		одит на изпълнението
263	2012	Одит на управлението и разпореждането с имоти в Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008412	16/01/2014	2013	одит за съответствие при финансовото управление
264	2012	Одит на "Напоителни системи" ЕАД за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400022812	16/01/2014	2013	специфичен одит
265	2012	Одит на Югозападно държавно предприятие, създадено по чл. 163, ал. 1 от Закона за горите, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400022912	27/01/2014	2013	специфичен одит
266	2013	Одит на възникването и управлението на държавния дълг, държавногарантирания дълг, общинския дълг и използване на дълговите инструменти.	0400002413	27/01/2014		специфичен одит
267	2013	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Съюз на патриотичните сили "Защита" през 2012 г.	0400006913	27/01/2014		специфичен одит
268	2013	Одит на финансовата дейност и	0400007013	27/01/2014		специфичен

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Земеделски народен съюз”, който да включва и одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с предизборната кампания за частични и нови избори на общински съветници и кметове, проведени през 2012 г.				одит
269	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на научни институти към Селскостопанската академия за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200002412	27/01/2014		одит за съответствие при финансовото управление
270	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на здравеопазването, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002413	27/01/2014		одит за съответствие при финансовото управление
271	2013	Одит на управлението и разпореждането с имоти в Столична община, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002013	27/01/2014		одит за съответствие при финансовото управление
272	2013	Одит на заявяването и изпълнението на полети от "Авиоотряд 28" за периода от 01.08.2009 г. до 31.03.2013 г.	0200006313	04/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
273	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерския съвет за периода 01.01.2011 г. до 28.02.2013 г.	0200003513	04/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
274	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на община Котел, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200004313	06/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
275	2013	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в община Смолян, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200004813	06/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
276	2013	Одит за съответствие при възникването и управлението на общинския дълг в Община Бобов дол за периода 01.01.2012 г. до 30.09.2013 г.	0200007413	13/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
277	2013	Одит на управлението и разпореждането с имоти в община Асеновград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200005813	13/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
278	2013	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси, и при	0200005113	13/02/2014		одит за съответствие при

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		изразходването на целевите средства по бюджета на община Несебър, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.				финансовото управление
279	2013	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Пловдив, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200005913	20/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
280	2013	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Стара Загора, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200005413	20/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
281	2013	Одит на дейността на министъра на регионалното развитие и благоустройството по упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400000313	26/02/2014		специфичен одит
282	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет - София, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200003013	26/02/2014		одит за съответствие при финансовото управление
283	2012	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската академия на науките, научни институти и други самостоятелни структурни звена за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0200009312	13/03/2014	2013	одит за съответствие при финансовото управление
284	2013	Одит за съответствие на деклариранияте приходи и реално извършените разходи във връзка с проведената през 2013 г. предизборна кампания за избори на народни представители на регистрираните участници, издигнали кандидати.	0400006813	13/03/2014		специфичен одит
285	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на община Провадия, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200006213	20/03/2014		одит за съответствие при финансовото управление
286	2013	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Дупница, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200005013	20/03/2014		одит за съответствие при финансовото управление
287	2013	Одит за съответствие при администриране на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Видин, който да	0200005513	20/03/2014		одит за съответствие при финансовото

№ по ред	Годишна одитна програма	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД	Преходни задачи	Вид одит
		обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.				управление
288	2013	Институционално изграждане и ефективност на инспекционната функция на Инспектората към ВСС, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2012 г. (Висшия съдебен съвет)	0300001313	21/03/2014	2014	одит на изпълнението
289	2013	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Ловеч, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200005313	28/03/2014		одит за съответствие при финансовото управление
290	2013	Одит за съответствие при финансовото управление на Върховния касационен съд, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	0200006413	28/03/2014		одит за съответствие при финансовото управление
291	2012	Одит на изпълнението на концесионния договор "Гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна", към 31.12.2012 г.	0400023012	28/03/2014	2013	специфичен одит

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 №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
1.	0200003312	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04 03 2013 г.	Не е получен отговор.
2.	0200003412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Генерал Тошево за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04 03 2013 г.	Не е получен отговор.
3.	0200003112	Одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	15 04 2013 г.	Не е получен отговор.
4.	0200004012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Шумен за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	15 04 2013 г.	Не е получен отговор.
5.	0200002112	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на физическото възпитание и спорта за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	15 04 2013 г.	Не е получен отговор.
6.	0200003512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Плевен за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	15 04 2013 г.	Не е получен отговор.
7.	0400002311	Одит за съответствието при финансовото управление на Многопрофилна болница за активно лечение „Балчик” ЕООД, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	18 03 2013 г.	Не е получен отговор.
8.	0200003712	Одит за съответствие при финансовото управление на Тракийския университет - гр. Стара Загора, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	05 04 2013 г.	Не е получен отговор.
9.	0200001112	Одит за съответствие при финансовото управление на Софийския университет “Св. Климент Охридски”, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	08 04 2013 г.	Не е получен отговор.
10.	0200003612	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Велико Търново за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	05 04 2013 г.	Не е получен отговор.
11.	0200007312	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Чепеларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	15 05 2013 г.	Не е получен отговор.

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
12.	0200007512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Нова Загора за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	15 05 2013 г.	Не е получен отговор.
13.	0200005912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Раковски за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	21 05 2013 г.	Не е получен отговор.
14.	0200005812	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки на Община Раднево за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	18 06 2013 г.	Не е получен отговор.
15.	0200006512	Одит за съответствие при финансовото управление на Военната академия „Георги С. Раковски”, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	30 05 2013 г.	Не е получен отговор.
16.	0200006812	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	30 05 2013 г.	Не е получен отговор.
17.	0200007112	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	23 05 2013 г.	Не е получен отговор.
18.	0200007812	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Свиленград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	04 06 2013 г.	Не е получен отговор.
19.	0200007912	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	28 06 2013 г.	Не е получен отговор.
20.	0200006412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Велики Преслав за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	19 07 2013 г.	Не е получен отговор.
21.	0000000212	Одит на дейността на „Холдинг БДЖ” ЕАД, който да включва дейността на „БДЖ - Пътнически превози” ЕООД, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	26 07 2013 г.	Не е получен отговор.
22.	0200006112	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каварна за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	02 10 2013 г.	Не е получен отговор.
23.	0200006912	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Лом за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	02 10 2013 г.	Не е получен отговор.
24.	0200008012	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция по околна среда за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	01 10 2013 г.	Не е получен отговор.

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
25.	0400002811	Одит за съответствието при финансовото управление на средствата за капиталови разходи на Университетската многопрофилна болница за активно лечение "Александровска", за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	26 09 2013 г.	Не е получен отговор.
26.	0200006312	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Силистра за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	08 10 2013 г.	Не е получен отговор.
27.	0200007412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Благоевград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	08 10 2013 г.	Не е получен отговор.
28.	0200007612	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Приморско за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	08 10 2013 г.	Не е получен отговор.
29.	0200007712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	08 10 2013 г.	Не е получен отговор.
30.	0200000113	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Търговище, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
31.	0200000513	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Мадан, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	09 12 2013 г.	Не е получен отговор.
32.	0200000713	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сапарева баня, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
33.	0200005712	Одит за съответствие при финансовото управление на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски”, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
34.	0200006012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Балчик за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
35.	0200006212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Лозница за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
36.	0200006712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Борово за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
37.	0200007012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Павликени за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
38.	0200008112	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи”, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
39.	0200008212	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
40.	0200000213	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Ямбол, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
41.	0200000313	Одит за съответствие при финансовото управление на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" - гр. Бургас, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
42.	0200006612	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация - Габрово, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
43.	0000000513	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2010 г. до 31.05.2013 г.	03 12 2013 г.	Не е получен отговор.
44.	0200000413	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гурково, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
45.	0200000613	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Разлог, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
46.	0200000913	Одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския университет - гр. Пловдив, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
47.	0200001013	Одит за възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти в Община Момчилград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
48.	0200001713	Одит за съответствие при финансовото управление на община Луковит, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
49.	0200002713	Одит за съответствие при финансовото управление на община Две могили, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
50.	0200007212	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Националната здравноосигурителна каса за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012	11 12 2013 г.	Не е получен отговор.
51.	0200001413	Одит за съответствие при финансовото управление на Висшия съдебен съвет, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	16 12 2013 г.	Не е получен отговор.
52.	0200002913	Одит за съответствие при финансовото управление на община Опака, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	16 12 2013 г.	Не е получен отговор.
53.	0200003413	Одит за съответствие при финансовото управление на Прокуратурата на Република България за периода от 01.01.2012 г. до 31.03.2013 г.	16 12 2013 г.	Не е получен отговор.
54.	0200001513	Одита на администрирането и изразходването на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Тутракан, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	13 01 2014 г.	Не е получен отговор.
55.	0200002313	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет - гр. Варна, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	14 04 2014 г.	Не е получен отговор.
56.	0200001913	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на труда и социалната политика, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	21 01 2014 г.	Не е получен отговор.
57.	0200002113	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на културата, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	21 01 2014 г.	Не е получен отговор.
58.	0200002412	Одит за съответствие при финансовото управление на научни институти към Селскостопанската академия за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	30 01 2014 г.	Не е получен отговор.
59.	0200002413	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на здравеопазването, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	30 01 2014 г.	Не е получен отговор.
60.	0200003513	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерския съвет за периода 01.01.2011 г. до 28.02.2013 г.	05 02 2014 г.	Не е получен отговор.

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Кратка анотация на отговора
61.	0200004313	Одит за съответствие при финансовото управление на община Котел, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	12 02 2014 г.	Не е получен отговор.
62.	0200004813	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в община Смолян, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	13 02 2014 г.	Не е получен отговор.
63.	0200005413	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Стара Загора, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	24 02 2014 г.	Не е получен отговор.
64.	0200003013	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет - София, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	05 03 2014 г.	Не е получен отговор.
65.	0200009312	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската академия на науките, научни институти и други самостоятелни структурни звена за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	20 03 2014 г.	Не е получен отговор.
66.	0200005513	Одит за съответствие при администриране на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Видин, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до	27 03 2014 г.	Не е получен отговор.
67.	0200006213	Одит за съответствие при финансовото управление на община Провадия, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	27 03 2014 г.	Не е получен отговор.

СПИСЪК
на изпратените одитни доклади до
Прокуратурата на Република България

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад	Дата на изпращане
1.	0200003412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Генерал Тошево за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	04.03.2013 г.
2.	0200007312	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Чепеларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	15.05.2013 г.
3.	0200005912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Раковски за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	23.05.2013 г.
4.	0200005812	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки на Община Раднево за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	18.06.2013 г.
5.	0200006412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Велики Преслав за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	19.07.2013 г.
6.	0200006112	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Каварна за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	02.10.2013 г.
7.	0200006912	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Лом за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	02.10.2013 г.
8.	0200006312	Одита на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Силистра за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	08.10.2013 г.
9.	0200006012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Балчик за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03.12.2013 г.
10.	0200006212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Лозница за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	03.12.2013 г.
11.	0200002913	Одит за съответствие при финансовото управление на община Опака, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	16.12.2013 г.
12.	0200005113	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси, и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Несебър, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	19 02 2014 г.
13.	0200005013	Одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Дупница, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	26 03 2014 г.
14.	0200005513	Одит за съответствие при администриране на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Видин, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	27 03 2014 г.

СПИСЪК
на изпратените одитни доклади до Народно събрание

№ по ред	Доклад за извършен одит	№ ОД	Изпратен до	Изпратен на дата
1.	Одит на контрола, упражняван от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма по отношение на дяловото разпределение на топлинна енергия за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.	0000000113	Председател на Народното събрание	26.09.2013 г.
			Председател на Комисията по енергетиката към Народното събрание	16.09.2013 г.
			Председател на Народното събрание	16.09.2013 г.
2.	Одит на дейността на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, който да включва дейността на „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0000000212	Председател на Комисията по транспорт, информационни технологии и съобщения към Народното събрание	26.07.2013 г.
			Председател на Народното събрание	26.07.2013 г.
3.	Одит на регулирането на цените и контрола за спазването им, упражняван от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по отношение на доставчиците на топлинна енергия, електроенергия, вода и природен газ за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.	0000000213	Председател на Народното събрание	16.09.2013 г.
			Председател на Комисията по енергетиката към Народното събрание	16.09.2013 г.
			Председател на Народното събрание	26.09.2013 г.
4.	Одит на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2007 г. до 30.04.2013 г.	0000000313	Председател на Народното събрание	26.09.2013 г.
			Председател на Комисията по енергетиката към Народното събрание	16.09.2013 г.
			Председател на Народното събрание	16.09.2013 г.
5.	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2010 г. до 31.05.2013 г.	0000000513	Председател на Народното събрание	03.12.2013 г.
6.	Одит за съответствие при финансовото управление на Националната разузнавателна служба за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. (поверителен).	0200002212	Председател на Комисията по външна политика и отбрана към Народното събрание	
	Одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	0200003112	Председател на Комисията по културата и медиите към Народното събрание	10.02.2014 г.
7.	Одит за съответствие при финансовото управление на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски“, за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200005712	Председател на Комисията по образованието и науката към Народното събрание	03.12.2013 г.
8.	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200007912	Председател на Комисията по енергетиката към Народното събрание	10.02.2014 г.
9.	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008212	Председател на Комисията по транспорт, информационни технологии и съобщения към Народното събрание	03.12.2013 г.
10.	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на икономиката енергетиката и туризма за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	0200008312	Председател на Комисията по икономическата политика, енергетика и туризъм към Народното събрание	03.12.2013 г.
			Председател на Комисията по енергетиката към Народното събрание	03.12.2013 г.
11.	Развитие на електронно управление в България, за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията)	0300000812	Председател на Комисията по транспорт, информационни технологии и съобщения към Народното събрание	03.12.2013 г.
12.	Одит на изпълнението на резултатите от дейността на Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“ в МРРБ, в качеството ѝ на управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и на национален партньорски орган за оперативните програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на регионалното развитие и благоустройството)	0300000912	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	25.06.2013 г.
13.	Одит на изпълнението на проекти по приоритетна ос 2 „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията“, процедура BG161PO003-2.1.04 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия“ и BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия“, за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2012 г. (Министерство на икономиката, енергетиката и туризма и Агенция за малки и средни предприятия)	0300001112	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	25.06.2013 г.
14.	Одит на изпълнението на проекти по процедура BG161PO004-3.0.01	0300001612	Председател на Комисията по	25.06.2013 г.

№ по ред	Доклад за извършен одит	№ ОД	Изпратен до	Изпратен на дата
	Отворена процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по приоритетна ос BG161PO004-3 „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари на Оперативна програма „Транспорт“ 2007 - 2013 г., за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г. (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията)		европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	
15.	Изпълнение на процедура BG051PO001-1.1.03 „Развитие“ по приоритетна ос 1 „Насърчаване на икономическата активност и развитие на пазара на труда, насърчаващо включването“ от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	0300001912	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	16.07.2013 г.
16.	Одит на изпълнението на реализацията на завършилите висше образование на пазара на труда за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.	0300002212	Председател на Комисията по труда и социалната политика към Народното събрание	26.09.2013 г.
			Председател на Комисията по образованието и науката към Народното събрание	26.09.2013 г.
17.	Одит на изпълнението "Противодействие на свлачищните, ерозионните и абразионните процеси", за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г. (Министерство на регионалното развитие и благоустройството)	0300003111	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание	23.01.2013 г.
18.	Одит на дейността на министъра на здравеопазването по упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400000413	Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание	10.01.2014 г.
19.	Одит на отчета на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за 2012 г.	0400001613	Председател на Народното събрание	03.12.2013 г.
20.	Одит на отчета за изпълнението на централния бюджет и на отчета на изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г.	0400004113	Председател на Народното събрание	04.12.2013 г.
21.	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на държавното обществено осигуряване в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0400004913	Председател на Народното събрание	24.09.2013 г.
22.	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на Националната здравноосигурителна каса за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0400006713	Председател на Народното събрание	03.12.2013 г.
23.	Одит на изпълнението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.	0300000613	Председател на Народното събрание	14.01.2014 г.
24.	Одит на изпълнението на Изпълнителна агенция "Рибарство и аквакултури", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	0300000413	Председател на Комисията по европейските въпроси и контрол на европейските фондове към Народното събрание	21.01.2014 г.
25.	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на здравеопазването, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200002413	Председател на Комисията по здравеопазването към Народното събрание	30.01.2014 г.
26.	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерския съвет за периода 01.01.2011 г. до 28.02.2013 г.	0200003513	Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	05.02.2014 г.
27.	Одит на заявяването и изпълнението на полети от "Авиоотряд 28" за периода от 01.08.2009 г. до 31.03.2013 г.	0200006313	Председател на Комисията по транспорт, информационни технологии и съобщения към Народното събрание	05.02.2014 г.
			Председател на Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание	05.02.2014 г.
28.	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет - София, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	0200003013	Председател на Комисията по образованието и науката към Народното събрание	05.03.2014 г.
29.	Одит на дейността на министъра на регионалното развитие и благоустройството по упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0400000313	Председател на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание	05.03.2014 г.
30.	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи във връзка с проведената през 2013 г. предизборна кампания за избори на народни представители на регистрираните участници, издигнали кандидати.	0400006813	Председател на Комисията по правни въпроси към Народното събрание	21.03.2014 г.
31.	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската академия на науките, научни институти и други самостоятелни структурни звена за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	0200009312	Председател на Комисията по образованието и науката към Народното събрание	20.03.2014 г.
32.	Институционално изграждане и ефективност на инспекционната функция на Инспектората към ВСС, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2012 г. (Висшия съдебен съвет)	0300001313	Председател на Комисията по правни въпроси към Народното събрание	27.03.2014 г.
			Председател на Народното събрание	27.03.2014 г.

РЕЗУЛТАТИ

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

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
1	62300910	Одит на финансовото управление на община Ихтиман за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2010 г.	8	7	1	0	0
2	200001411	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската национална телевизия, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	11	7	4	0	0
3	200004011	Одит за съответствие при финансовото управление на Националната художествена академия за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	17	11	6	0	0
4	200008611	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	4	4	0	0	0
5	300001370	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Търговище за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	6	4	2	0	0
6	800002210	Одит на финансовото управление на Областна администрация - Видин, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	6	4	0	2	0
7	200007211	Одит за съответствие при финансовото управление на Столичната дирекция на вътрешните работи за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	7	6	1	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
8	400002411	Одит на 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.	5	5	0	0	0
9	400002911	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	4	2	0	0
10	400000611	Одит за съответствие на финансовото управление на „Реставрация” ЕАД за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	9	7	1	1	0
11	400000511	Одит на контрола по изпълнение на концесионните договори за морски плаж „Слънчев бряг” – север, централен и юг, за периода от 01.01.2009 до 31.12.2010 г.	11	9	1	1	0
12	400003311	Одит за съответствие при финансовото управление на "ДКЦ ХИП-СОФИЯ" ЕООД към Столична община за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	6	3	0	1	2
13	400002511	Одит за съответствие при финансовото управление на имуществото на „Спортна София - 2000" ЕАД за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	3	0	2	1	0
14	400002711	Одит на постъпленията от приватизация и тяхното разпределяне и разходване в Столична общинска агенция по приватизация за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2011 г.	9	6	3	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
15	700000910	Одит на постъпленията от концесии, тяхното разпределяне и разходване в Министерството на финансите и органите, представляващи концедента по чл. 19 от Закона за концесиите, за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2010 г.	12	10	1	0	1
16	400000711	Одит за съответствие при финансовото управление на „Академика 2000” ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	11	5	1	2	3
17	700001010	Одит на дейността по управление и разпореждане с недвижимо имущество – държавна собственост, в Областна администрация Силистра за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2009 г.	5	4	1	0	0
18	300000212	Одит на изпълнението на дейността на Фонда за гарантиране на влоговете в банките (ФГВБ), за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	6	6	0	0	0
19	200005611	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	4	4	0	0	0
20	200006211	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Оряхово за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	11	9	0	0	2
21	200007611	Одит на финансовото управление на Община Червен бряг за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	10	5	0	5	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
22	300002111	Одит „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.	20	14	1	3	2
23	200108911	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за финансов надзор за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	5	5	0	0	0
24	200008511	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на околната среда и водите за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	7	5	2	0	0
25	400001110	Одит на финансовото управление на Селскостопанската академия за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.	10	7	0	3	0
26	200007911	Одит за съответствие при финансовото управление на Русенски университет „Ангел Кънчев” за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	6	4	1	1	0
27	200002111	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Антоново за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	12	11	0	1	0
28	200006611	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Кайнарджа за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	9	9	0	0	0
29	200000511	Одит на финансовото управление на Община Монтана за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	4	3	0	1	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
30	200006411	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Суворово за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	9	8	0	1	0
31	200006711	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Столична община за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	3	3	0	0	0
32	200007111	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация Варна за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	8	6	1	0	1
33	200007711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Габрово за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	8	5	1	1	1
34	200006511	Одит на финансовото управление на Община Лясковец за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	15	8	0	2	5
35	200006311	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Попово за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	9	8	0	1	0
36	20007811	Одит за съответствие при финансовото управление на община Тервел за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	13	11	2	0	0
37	200008711	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Троян за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	6	4	0	2	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
38	300002911	Одит на изпълнението на дейността на Министерство на здравеопазването по осигуряване лечението на болни с хронична бъбречна недостатъчност чрез извънбъбречни методи на очистване на кръвта за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	7	1	6	0	0
39	300000810	Одит на Оперативна програма „Административен капацитет” за периода от 01.01.2007 г. до 31.12.2009 г.	9	9	0	0	0
40	400003011	Одит за съответствие при финансовото управление на събирането и разходването на пристанищни такси от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура” за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	18	11	2	0	5
41	200001812	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рила за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	3	3	0	0	0
42	200001712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	9	6	0	0	3
43	200003111	Одит за съответствие при финансовото управление на община Кюстендил за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.	9	4	0	0	5
44	200001512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Мездра за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	9	3	0	4	2

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
45	200001212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Върбица за периода от 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.	9	7	2	0	0
46	300003211	Одит 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.	7	5	1	0	1
47	300003011	Одит на изпълнението на „Мониторинг на оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС” за периода от 01.07.2008 г. до 30.06.2011 г.	10	3	0	2	5
48	300000312	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”.	11	5	1	0	5
49	200208911	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	3	3	0	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
50	200006111	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерство на земеделието и храните за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	2	1	1	0	0
51	200106011	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на образованието, младежта и науката за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	3	3	0	0	0
52	200003212	Одит за съответствие при финансовото управление на Областна администрация – Софийска област, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	5	5	0	0	0
53	200002812	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Бургас за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	1	1	0	0	0
54	200007011	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Карнобат за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	2	2	0	0	0
55	200000912	Одит за съответствие при финансовото управление на Главна дирекция „Гранична полиция“ за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	8	7	1	0	0
56	200001312	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Берковица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	9	6	0	3	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
57	200002912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Марица за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	7	5	0	2	0
58	200003012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Първомай за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	8	4	0	3	1
59	200002712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Тунджа за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	8	3	0	3	2
60	400002311	Одит за съответствие при финансовото управление на „Многопрофилна болница за активно лечение – Балчик” ЕООД за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г	5	3	0	1	1
61	800002310	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	1	0	0	1	0
62	200003312	Одит за съответствие при финансовото управление на Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г	6	6	0	0	0
63	200001912	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Варна за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г	3	2	0	1	0
64	200003412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Генерал Тошево за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г	10	10	0	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
65	200001612	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Русе за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	5	5	0	0	0
66	200002512	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавен фонд „Земеделие” за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	4	4	0	0	0
67	200003512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Плевен за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	11	8	0	1	2
68	200004012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Шумен за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	6	3	1	2	0
69	112	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.	9	1	6	2	0
70	400011412	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Национален фронт за спасение на България” за 2011 г.	1	1	0	0	0
71	400013112	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българска социалдемокрация” за 2011 г.	2	2	0	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
72	400012012	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Национално движение единство” за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	1	0	0	0	1
73	400010112	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Национална политическа партия „Българе” за 2011 г.	2	2	0	0	0
74	400007812	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Движение „Свободен избор” за 2011 г.	1	1	0	0	0
75	400008212	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Партия на зелените” за 2011 г.	1	0	1	0	0
76	400009612	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Политическа партия Солидарност” за 2011 г.	2	0	0	0	2
77	400009712	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Партия на либералната алтернатива и мира” за 2011 г.	1	1	0	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
78	400010312	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Българска демократична общност” за 2011 г.	2	2	0	0	0
79	400012412	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Вот Консерватори” за 2011 г.	2	2	0	0	0
80	400012312	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Политически клуб „Екогласност” за 2011 г.	2	2	0	0	0
81	400013312	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическа партия „Другата България” за 2011 г.	2	1	0	1	0
82	400000310	Одит на мярка 321 „Основни услуги за икономиката и населението на селските райони” по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2007-2013 г., за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г. в Държавен фонд „Земеделие” (ДФЗ).	28	26	1	1	0
83	400001410	Одит на мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства” по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2007-2013 г., за периода от 01.07.2009 г. до 30.06.2010 г.	30	17	0	3	10

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
84	300001112	Одит на изпълнението на проекти по приоритетна ос 2, област на въздействие „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията”, процедури BG161PO003-2.1.04 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия” и BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малките и средни предприятия” за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2012 г.	5	1	4	0	0
85	300000912	Одит на изпълнението на резултатите от дейността на Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество” в МРРБ, в качеството ѝ на управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и на национален партниращ орган за оперативните програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС, за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г.	8	7	1	0	0
86	300001612	Одит на изпълнението на проекти по процедура BG161PO004-3.0.01 Отворена процедура за директно предоставяне на БФП по приоритетна ос 3 Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари на Оперативна програма „Транспорт” 2007 - 2013 г. за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.	5	4	1	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
87	300002811	Одит на изпълнението на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG051PO001-2.1-02 „Квалификационни услуги и обучения на заети лица”- фаза 2 за периода от 01.06.2008 г. до 30.06.2011 г.	21	5	8	8	0
88	200000812	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерството на външните работи за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	5	4	1	0	0
89	400002611	Одит на концесионния договор „Ски зона с център Банско – част от територията на Национален парк – „Пирин”, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	5	1	4	0	0
90	400000411	Одит на постъпленията от концесии, тяхното разпределяне и разходване в МОСВ и съответните общински бюджет за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	11	8	0	2	1
91	200007512	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Нова Загора за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	2	2	0	0	0
92	200007312	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Чепеларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	6	5	1	0	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
93	200005812	Одит за администриране на такса за битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки на Община Раднево за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	5	5	0	0	0
94	200005912	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Раковски за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	6	3	0	2	1
95	200004212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Рудозем за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	10	10	0	0	0
96	200002612	Одит за съответствие при финансовото управление в Община Септември за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	8	3	0	2	3
97	200007812	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Свиленград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	3	3	0	0	0
98	200003712	Одит за съответствие при финансовото управление на Тракийския университет – гр. Стара Загора за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	9	6	0	3	0
99	200003112	Одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	8	4	0	4	0
100	200007912	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	5	3	0	2	0

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
101	200005911	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерство на отбраната за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	7	6	1	0	0
102	200007412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Благоевград за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	10	9	1	0	0
103	200003612	Одит на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Община Велико Търново за периода от 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.	6	5	0	1	0
104	200006812	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	13	13	0	0	0
105	200001412	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Дулово за периода от 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.	10	9	1	0	0
106	200007612	Одит на администрирането на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в община Приморско за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	6	2	3	1	0
107	200007712	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сунгурларе за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	2	2	0	0	0
108	300000112	Одит на изпълнението на ефективността на включващото образование на децата и учениците със специални образователни потребности за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	13	2	7	2	2

№	ОД №	Одитна задача	Препоръки (бр.)				
			общо	изпълнение	в процес на изпълнение	частично изпълнени	неизпълнени
109	200008012	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция по околна среда за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	4	4	0	0	0
110	200000713	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Сапарева баня за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	6	6	0	0	0
111	300000412	Одит на изпълнението на контролните и принудителни действия за спазване на данъчното и осигурителното законодателство в Националната агенция за приходите за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	6	2	0	4	0
112	300003111	Одит на „Противодействие на свлачищните, ерозионните и абразионните процеси” в МРРБ за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	16	7	9	0	0
ОБЩО:			826	568	99	90	69

СПИСЪК

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

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад за извършен последващ контрол за изпълнение на препоръките при	Изпратен до
1.	0900000910	Одит на дейността за превенция и борба с корупцията в системата на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2010 г.	Министър-председател на Република България
2.	0400000711	Одит за съответствие при финансовото управление на „Академика 2000“ ЕАД, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	Министър-председател на Република България
3.	0300002111	Одит „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.	Министър-председател на Република България
4.	0300002911	Одит на изпълнението на дейността на Министерство на здравеопазването по осигуряване лечението на болни с хронична бъбречна недостатъчност чрез извънбъбречни методи на очистване на кръвта за периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2011 г.	Министър-председател на Република България
5.	0400003011	Одит за съответствие при финансовото управление на събирането и разходването на пристанищни такси от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	Министър-председател на Република България
6.	0300003211	Одит на програмата „Защита на потребителите“ по бюджета на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	Министър-председател на Република България
7.	0300003011	Одит на изпълнението на „Мониторинг на оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС“ за периода от 01.07.2008 г. до 30.06.2011 г.	Министър-председател на Република България Председател на Народното събрание
8.	0300000312	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“.	Министър-председател на Република България
9.	0000000112	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.	Министър-председател на Република България

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад за извършен последващ контрол за изпълнение на препоръките при	Изпратен до
10.	0400001410	Одит на мярка 121 „Модернизиране на земеделските стопанства” по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2007-2013 г., за периода от 01.07.2009 г. до 30.06.2010 г.	Министър-председател на Република България Председател на Народното събрание
11.	0400002611	Одит на концесионния договор „Ски зона с център Банско – част от територията на Национален парк – „Пирин”, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.	Министерски съвет
12.	0400000411	Одит на постъпленията от концесии, тяхното разпределяне и разходване в МОСВ и съответните общински бюджет за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2010 г.	Министерски съвет
13.	0200003112	Одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.	Председател на Комисията по културата и медиите в Народното събрание
14.	0200007912	Одит за съответствие при финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	Председател на Комисията по енергетика в Народното събрание
15.	0200005911	Одит за съответствие при финансовото управление на Министерство на отбраната за периода от 01.01.2010 г. до 30.09.2011 г.	Министерски съвет
16.	0300000112	Одит на изпълнението на ефективността на включващото образование на децата и учениците със специални образователни потребности за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	Министерския съвет

СПРАВКА
на организираните и проведени обучения
за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.

№	ТЕМА	УЧЕБНИ ЧАСОВЕ (бр.)	УЧАСТНИЦИ (бр.)
1.	Практически насоки във връзка с одита и заверката на ГФО за 2012 г. Счетоводно отчитане на публичните средства по ОП на ЕС. Практически насоки при работа със софтуерен продукт „ЕКВА”.	112	135
2.	Закон за обществените поръчки – промени и практически насоки при административните наказания. Съставяне на актове по Закона за административните нарушения и наказания – практика на СП по актосъставянето приключили съдебни дела.	40	106
3.	Специфични проблеми на одитната практика и одитните методи. Докладване.	8	30
4.	Публично – частно партньорство	8	43
5.	Практика на Одитния орган – констатирани слабости и грешки в УО и бенефициентите.	8	11
6.	Управление на средствата от структурните инструменти на ЕС – Структурни фондове и Кохезионен фонд Три модула: «Финансово управление и контрол на средствата от СФ и КФ на ЕС» «Одит на средствата от ЕС» «Новите европейски регламенти».	24	19
7.	Управление, мониторинг и отчет на изпълнението на проекти по ОП.	72	12
8.	Инфраструктурни проекти, финансирани със средства от ЕС – разработване, анализ и оценка на изпълнението.	24	3
9.	Превенция на нередностите и измамите при усвояване на средствата от СФ.	24	5
10	Конфликт на интереси – правна рамка и практики.	24	4
11	Изграждане на публичен имидж	16	2
12	ACL – ADVANCED	40	10
13	Одит на програми в социалния сектор – опита на ВОИ на Индия	8	36
14	Управление на публичните разходи – практика на Република Индия	8	30
15	Рамка за измерване на изпълнението на върховните одитни институции	40	2

16	Планиране на одит на изпълнението: оценка на риска и матрица на одита	8	31
17	Здравословни и безопасни условия на труд	48	64
	ОБЩО:	512	543

СПРАВКА
на организираните и проведени обучения
за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2014 г.

1.	АСЛ по проект „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност” (договор № СА12-22-1/19.07.2013 г.)	240	60
-----------	---	-----	----