



*Ние защитаваме парите
на българския и европейския данъкоплатец*

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА СМЕТНАТА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

за периода от 11.06.2014 г. до 20.01.2015 г.



януари 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ.....	6
УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА.....	7
1. Структура.....	7
2. Институционален и административен капацитет.....	9
3. Подобряване на професионалната компетентност.....	10
4. Одитна методология.....	11
5. Нови софтуерни продукти.....	12
ОДИТНА ДЕЙНОСТ.....	13
РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ ОДИТИ.....	14
1. Финансови одити.....	14
2. Одити за съответствие.....	17
3. Одити на изпълнението.....	21
4. Специфични одити.....	27
ОБОБЩЕНИ ИЗВОДИ.....	31
ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР.....	33
СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	34
1. Държавни органи, професионални и неправителствени организации.....	34
2. Международна дейност.....	35
ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ.....	37
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	39



Уважаеми дами и господа,

Внасям в Народното събрание Отчет за дейността на Сметната палата на Република България за периода от 11.06.2014 г. до 20.01.2015 г.

Сметната палата осъществява своята дейност, независимо, обективно, професионално и добросъвестно. Спазвайки принципите за публичност и прозрачност, сътрудничество и конструктивност, Сметната палата предоставя на Народното събрание информация за надеждността и достоверността на финансовите отчети на бюджетните предприятия, законосъобразното, икономичното, ефективното и ефикасното управление на публичните средства и дейности.

Влизането в сила на новия Закон за Сметната палата и състоянието на институцията и одитната дейност към този момент поставиха пред палатата няколко основни и важни задачи:

- изграждане на нова структура в съответствие с разпоредбите на закона и заявените приоритети в дейността на палатата;
- актуализиране на одитната програма за 2014 г. в съответствие с новите разпоредби;
- преодоляване натрупаното закъснение в изпълнението на одитната програма за 2013 г. и тази за 2014 г.;
- приемане на наръчник за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата;
- завършване изпълнението на 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“.

Изградена е структурата на Сметната палата. Одитната дейност е съсредоточена в 8 одитни отделения, всяко от които е с определен предмет на дейност в съответствие с видовете одит и равномерно разпределение на компетенции и натовареност. Всяко отделение се ръководи от член на колегията, който съгласно чл. 20, ал. 1, т. 5 от ЗСП освен другите отговорности и задължения, носи отговорност за организацията на одитната дейност и нейното качество. Едно от отделенията, поради особената важност и специфичност на материята е специализирано в извършването на одити на средства от европейски фондове и програми, така че контролът на финансирането от ЕС е много по-обхватен и задълбочен.

Изградена е дирекция „Развитие на одитната дейност“ за реализиране на особено важната за палатата задача за анализ на резултатите от одитната дейност с оглед предоставяне на достоверна информация за подпомагане на Народното събрание при осъществяване на законодателната му програма.

Одитната програма за 2014 г. беше разширена с включването на 161 общини /61% от общините в България/ в обхвата на дейност на Сметната палата. При действието на предишния модел в продължение на повече от три години те не са били одитирани, поради което при осъществяване на одитите през 2014 г. констатирахме силно влошаване на отчетността и сериозни несъответствия. Анализът от резултатите на тези одити ще бъдат предоставени на министъра на финансите и сдружението на общините, за предприемане на мерки за прекъсване на тези недобри практики.

В резултат на отличното планиране и организация на одитната дейност, изоставането в изпълнението на програмата от 2013 г. и тази от 2014 г. беше преодоляно, всички одити са завършени с необходимото качество и в срок, включително и новите 161 бр., които бяха изпълнени само за 6 месеца.

За времето, през което работи настоящата Сметна палата, са приети общо 352 одитни доклади за извършени одити и 64 доклада за резултатите от осъществения контрол по изпълнение на дадени препоръки.

Практическите резултати и ефективността от извършените одити мога да илюстрирам с няколко примера – при одитите е констатиран системен проблем при разходването на средствата за представително облекло на работещите по трудово правоотношение в държавната администрация и други органи и организациите от публичния сектор, които не прилагат Закона за държавния служител и е направено предложение до Комисията по труда, социалната и демографска политика на 43-то НС, МС и МТСП за изменението на действащото законодателство; в Министерството на земеделието и храните са осчетоводени 29 051 000 дка горски територии на стойност 26 924 000 лв.; в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията са предприети действия и са събрани просрочени вземания в размер на 5 584 000 лв.; при общините с бюджет до 10 млн. лв. са коригирани отклонения за 30 млн.лв. и др.

За краткото време от 6 месеца успяхме да изготвим и приемем окончателно Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата с три изцяло нови раздела, който в нарушение на разпоредбите на предишния закон не е бил приет за три години и половина. С наръчника се урежда приложението на стандартите, въвеждат се добрите европейски практики, прилагането му осигурява единна методология при планирането и извършването на одитите и тяхната обективност и качество. Имаме приет график за прилагане в одитната дейност на специализирания софтуер „Пентана“ и прилагането на другия одитен софтуер ACL.

Успешно осъществихме и приключихме проекта „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“. Проектът се изпълни в един особено важен момент – на 19 декември Общото събрание на ООН прие Резолюция за насърчаване и подкрепяне на повишаването на ефективността, отчетността, ефикасността и прозрачността на публичното управление чрез укрепване на върховните одитни институции.

Успешното изпълнение на този проект доведе до повишаване компетентността и капацитета на одитния състав и ключови звена в администрацията, а съчетано с високия професионализъм и компетентност на членовете на колегията на Сметната палата е гаранция за извършването на независим външен одит в публичния сектор, акцент, който е поставен в развитието на одитните институции в международен мащаб.

В резултат на предприетите нормативни, организационни и методологични мерки Върховната одитна институция на България е реформирана, модерна и ефективна, способна да извършва качествени одити, да предостави на Народното събрание надеждна информация за състоянието на публичния сектор и да защитава парите на данъкоплатците независимо от негативните процеси, които сега протичат.

В предвидения от закона срок приехме Програмата за одитната дейност за 2015 г. Програмата е напрегната, предвижда над 450 одита. Тя е насочена към изпълнение на специфичните за България препоръки за постигане на националните приоритети по Стратегията Европа 2020 и одитите отговарят определени критерии - голям обществен ресурс, социална значимост, засилен обществен интерес и резултатите от тях трябва да допринесат за по-доброто управление на публичните средства.

Запазването на независимия статут на конституционния орган Сметната палата ще й позволи да изпълнява професионално и обективно своята високоотговорна мисия!



С уважение:

Лидия Руменова, председател
на Сметната палата
на Република България

ВЪВЕДЕНИЕ

Основната задача на Сметната палата е да контролира надеждността и достоверността на финансовите отчети на бюджетните предприятия, законосъобразното, икономичното, ефективното и ефикасното управление на публичните средства и дейности, както и да предоставя на законодателната и изпълнителната власт надеждна и обективна информация за това.

В съответствие с утвърдените приоритети за одитната дейност за 2014 г. в обхвата на одитите са включени обекти, свързани с изпълнението на Националната програма за реформи Европа 2020 в областите здравеопазване, социална политика, околна среда и устойчиво развитие, наука и образование, както и одити за поощряване на последователното прилагане на принципите за добро управление в публичния сектор, включително по отношение на: финансовата стабилност; сигурността; правосъдието; вътрешния ред и управлението на средствата от Европейския съюз (ЕС).

Приоритет в дейността на Сметната палата е извършването на одити в съответствие с международните одитни стандарти и установяването на единни одитни практики, които да помагат за развитието на добро финансово управление. Запазва се акцентът върху по-нататъшното изграждане на Сметната палата и утвърждаването ѝ като професионална и оперативна институция за външен одит.

През отчетния период основните усилия на Сметната палата са съсредоточени в извършването и приключването на финансови одити на министерствата, ведомствата, държавните висши училища, както и на всички общини, в т.ч. и на тези с бюджет под 10 млн. лв.

През месец декември е приета програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г., в която са включени обекти за одит съгласно утвърдените от Сметната палата приоритети и критерии.

Основен приоритет е изпълнението на специфичните за България препоръки на Европейската комисия от 2014 г. за постигане на националните цели и приоритети по Стратегия Европа 2020. В програмата са включени и одити на дейността на търговските дружества с държавно и общинско участие, както и одити на управлението на дейностите за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от природни бедствия. Планирано е да се одитират и организации от публичния сектор, отговорни за упражняването на контролните функции в областта на живота и здравето на хората.

УПРАВЛЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

1. Структура

С влизането в сила на новия Закон за Сметната палата (2014 г.), тя е утвърдена като колективен орган, съставен от председател и осем членове. Одитната дейност се осъществява от ръководени от членовете на Сметната палата осем отделения, към които са обособени 19 отдела, виж Фигура № 1.



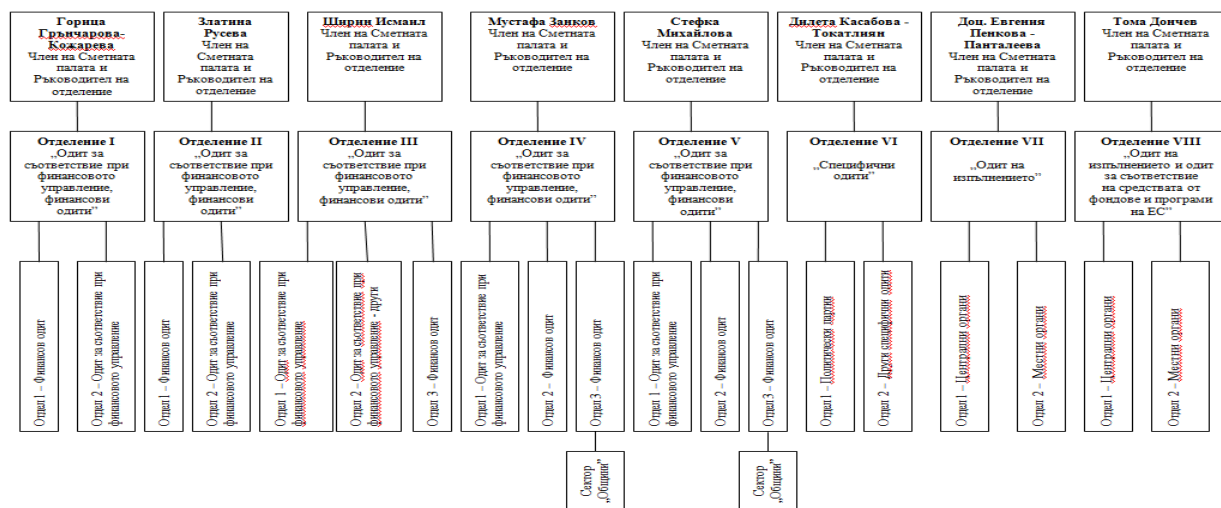
Фигура № 1: Обща органиграма на Сметната палата

Отделенията са изградени на функционален принцип, както следва: пет отделения за финансов одит и одит за съответствие; едно отделение за одит на изпълнението, едно отделение за специфични одити и едно отделение за одит на средства от ЕС, виж Фигура № 2.

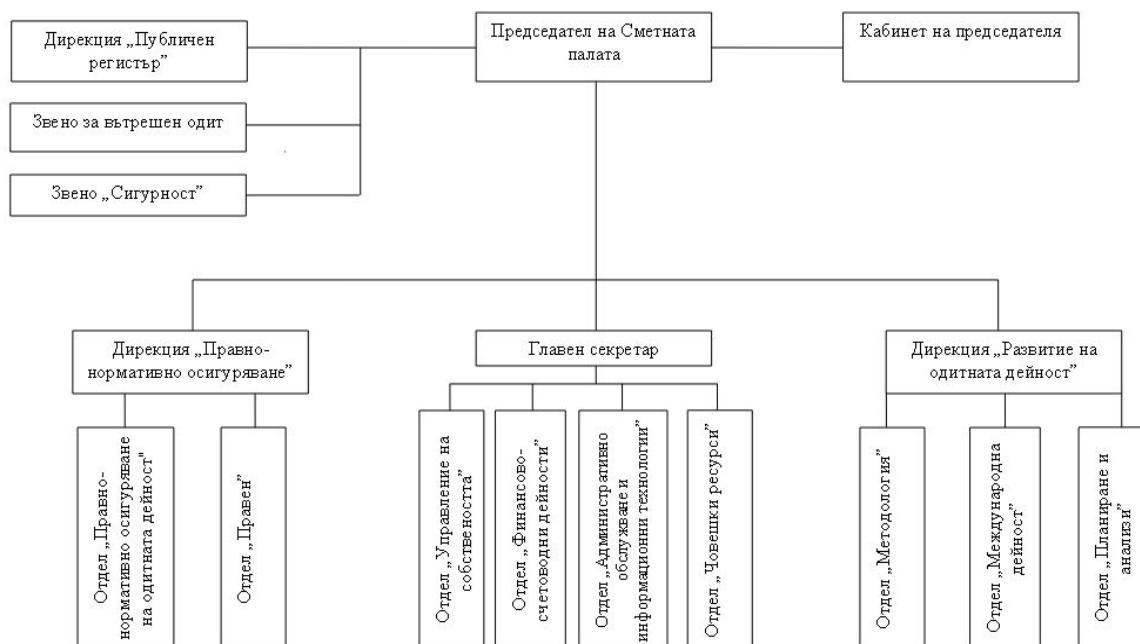
Дейността на Сметната палата се подпомага от администрация, която включва началник на кабинета на председателя, главен секретар, три дирекции и две звена, виж Фигура № 3.

Създадена е нова дирекция „Развитие на одитната дейност“, която се състои от три отдела: методология, международна дейност и анализ и планиране на одитната дейност. Целта е да се работи текущо за подобряване на методологията на одитите и да се анализират и обобщават резултатите от одитната дейност. Първостепенна задача на дирекцията за отчетния период бе актуализирането, усъвършенстването и окончателното изработване на всички части на Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти. Дирекцията отговаря за стратегическото планиране на цялостната дейност на Сметната палата и координира годишното планиране на одитната дейност.

СМЕТНА ПАЛАТА



Фигура № 2: Структура и функции на одитните отделения



Фигура № 3: Обща администрация и звена, подчинени на председателя на СП

2. Институционален и административен капацитет

И през отчетния период усилията на Сметната палата са насочени към по-нататъшното развитие и укрепване на нейния институционален и административен капацитет. Продължи усъвършенстването на системата по управление на човешките ресурси, с цел насърчаване на стремежа на служителите към повишаване на техните професионални знания и умения и засилване на принадлежността им към мисията и ценностите на институцията.

Към 31.12.2014 г. в Сметната палата работят 437 служители. За периода от 11.06.2014 г. до 31.12.2014 г. са прекратени трудовите правоотношения с 23 служители, от които 2 служители за заемане на изборна длъжност, 14 служители, поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, 4 служители са съкратени във връзка с оптимизиране на организационната структура на Сметната палата, а 7 служители са освободени от длъжност след предявено искане от тяхна страна.

Назначени са девет служители, от които един - одитор, един - служител с технически функции, един - по ПМС № 66/ 1996 г. в ИРМ – Бургас, а останалите шест - в администрацията на Сметната палата.

Към 31.12.2014 г. в одитните отделения работят 319 служители, от които 19 началници на отдели в одитните отделения, 1 началник на сектор в одитно отделение, 254 одитори, 38 стажант – одитори и 7 експерти и специалисти с технически функции, които подпомагат одитната дейност. Без ръководните и технически длъжности одитният състав е 292 служители, от които 124 (116 одитори и 8 стажант – одитори) са в изнесените работни места на територията на страната. В администрацията са заети 109 служители.

Всички одитори са с висше образование с образователно - квалификационна степен "магистър", като четирима притежават образователна и научна степен "доктор". Основната част от одиторите е с икономическо (283) и юридическо (25), а останалите (11) са с техническо или друго образование.

В администрацията 78 служители са с висше образование, като двама от тях притежават образователна и научна степен "доктор" и 70 служители са с образователно – квалификационна степен „магистър”.

Справка за служителите на Сметната палата по възраст и пол е представена в Приложение № 5.

3. Подобряване на професионалната компетентност

През месец декември успешно приключи изпълнението на проекта „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“, финансиран със средства от Европейския социален фонд по Оперативна програма „Административен капацитет“ на обща стойност 2 125 656 лв. Всички дейности по проекта са изпълнени. Поради реализирани икономии, спрямо изчислените при подготовката на проекта прогнозни стойности са усвоени 80,4 на сто от планираните средства.

В изпълнение на проекта са проведени 56 обучения в различни професионални области, касаещи одитната дейност, като служителите на СП са преминали през всички планирани курсове на обучение.

В резултат се повишиха професионалните знания и умения на служителите, с което Сметната палата се утвърди като модерна работеща институция за извършване на ефективен и ефикасен одит на публичните средства.



Постигнати са специфичните цели като:

- ✓ повишаване на ефективността на одитната дейност чрез обучения за прилагане на специализиран одитен софтуер - ПЕНТАНА;
- ✓ повишаване на квалификацията и уменията на одиторите;
- ✓ повишаване на капацитета за прилагане на Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) и
- ✓ отпечатване на Наръчника за прилагане на МСВОИ и одитната дейност на Сметната палата;

През отчетния период във връзка с реализирането на дейностите по проекта са проведени общо осем процедури по Закона за обществените поръчки (ЗОП). В резултат са сключени общо осем договора със седем различни изпълнители.

Възложени са всички обществени поръчки, съгласно одобрения план по проекта, с изключение на преводаческите услуги, за които не е възникнало основание за използване.

Общият брой на изпълнителите по сключените договори по проекта е 12. За сравнение, обичайната дейност на Сметната палата е свързана с провеждане на средно около пет процедури годишно.

При възлагането на обществените поръчки по проекта възникнаха трудности, свързани с обжалването на процедурата за осигуряване на логистика, чието изпълнение поставя в зависимост целия проект. Това доведе до закъснение при стартиране на обученията по проекта, които вместо в началото на 2014 г. започнаха през м. март 2014 г. Така, фактическото изпълнение на дейностите по проекта е реализирано за срок от 9 месеца.

Друга трудност при възлагането на обществените поръчки е свързана с липсата на оферти за изпълнение на част от обученията по МСВОИ, поради тяхната специфика, което наложи няколкократно провеждане на процедури за избор на изпълнител и доведе до реализиране на последните обучения през месец декември 2014 г., в самия край на проекта.

Допълнително предизвикателство при възлагането на обществените поръчки са промените в ЗОП от 2014 г., които два пъти наложиха преработване на документациите за участие с цел съобразяване с новите изисквания, в сила от 01 юли и от 01 октомври 2014 г.

4. Одитна методология

През месец ноември приключи тестването на Наръчника за прилагане на международните одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата за всички видове одити. Съдържанието и работните документи са актуализирани.

През месец декември 2014 г. Наръчникът е приет окончателно, с което е спазен законоопределения срок. Новият наръчник е изцяло съобразен с изискванията на четирите нива на МСВОИ и включва пет отделни части: обща, финансов одит, одит за съответствие, одит на изпълнението и специфични одити. Всички действащи до този момент актове на Сметната палата, които уреждат методология на одита са отменени. По този начин е осигурено провеждане на одитната практика в съответствие с международните изисквания и са уеднаквени процедурите и документите, прилагани в одитната дейност.

Предстои изготвяне на методология за определяне на получената добавена стойност от постигнатите резултати от одитната дейност на Сметната палата.

5. Нови софтуерни продукти

През 2014 г. в програмен продукт Pentana Vision е въведена методологията на Сметната палата за всички етапи от одита: планиране, детайлна оценка на риска и тестване на контролите, проследяване на дейностите и докладване. Софтуерът е разделен на модули за всеки вид одит, като всеки модул е конфигуриран според методологията на Сметната палата.

Чрез продукта се улеснява одитният процес и се осигурява практическото спазване на приложимата одитна методология.

През 2014 г. се въведе и счетоводен софтуер „Ажур“ с включени модули: счетоводство, каса, управление на материалните запаси, складова наличност и фактуриране, с което се осигурява цялата функционалност по отношение на осчетоводяването в Сметната палата.

Внедрен е и нов софтуер „Булсис - Система за управление на човешките ресурси“ за управление на човешките ресурси, с уеб базирани модули „Отпуски“ и „Атестиране“, достъпни през интранет портала на СП.

Преимущества и ползи от въвеждането на програмния продукт:

- ✓ поддържане на данни за управленската и организационната структура и на информация за числеността на персонала;
- ✓ поддържане на хронология в структурата на щатните бройки и движението на служителите;
- ✓ картотекиране на служители с поддържане на информация за трудов и осигурителен стаж на служители
- ✓ автоматично обслужване и преизчисляване на отпуск и обработване на болнични листа;
- ✓ въвеждане и съхранение на обобщена оценка от атестации по показатели за компетентност;
- ✓ поддържане на информацията за утвърдени годишни планове за обучение в организацията и за проведени образователни курсове

С внедрените нови програмни продукти се създават условия за по-ефективна и качествена работа както на одиторския състав, така и на администрацията, като същевременно се дава възможност за текущ мониторинг и контрол върху тяхната дейност.

ОДИТНА ДЕЙНОСТ

През периода от 11 юни 2014 г. до 20 януари 2015 г. от Сметната палата са проведени 56 заседания и са приети общо 416 доклада, в т.ч. 352 одитни доклади (Приложение 1) и 64 доклада за резултатите от осъществен контрол за изпълнение на препоръките:

- ✓ Финансови одити - 307 броя;
- ✓ Одити за съответствие - 28 броя;
- ✓ Одити на изпълнението, в т.ч. одити за изпълнение на Европейски програми и проекти - 7 броя;
- ✓ Специфични одити - 10 броя;
- ✓ Доклади за резултатите от осъществения контрол по изпълнение на дадените от Сметната палата препоръки – 64 броя.

Информация за одитите по видове е представена в таблица № 1.

Таблица № 1

<i>Видове одити</i>	<i>Приети</i>	<i>На етап контрол на качеството</i>	<i>В процес на изпълнение (преходни одитни задачи)</i>	<i>Всичко</i>
Финансови одити	307	-	-	307
Одити за съответствие	28	14	17	59
Одити на изпълнението	7	4	8	19
в т. ч. одити на Европейски средства	2	4	4	10
Специфични одити	10	4	1	15
Контрол за изпълнение на препоръките	64	2	0	66
Всичко	416	24	33	466

В съответствие със Закона за Сметната палата, приет на 28.03.2014 г., в сила от 15.04.2014 г. в Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г. допълнително са включени и са извършени финансови одити и заверки на годишните финансови отчети на 161 общини с бюджет под 10 млн. лв. Всички 307 финансови одити са приключени.

Одитите са извършени при намален одитен състав (14 на сто), спрямо състава към м. март 2014 г. Програмата за одитната дейност за 2014 г. е изпълнена. В процес на изпълнение са 33 одити, включени като преходни одити по Годишната одитна програма за 2015 г., а приключили на етап контрол на качеството - 24 одита.

От общо приетите 416 одитни доклади:

- ✓ за установени данни за престъпление три доклада и материалите към тях са изпратени на прокуратурата (Приложение № 3);
- ✓ за констатирани нарушения на процедурите за възлагане на обществени поръчки или на договорите за обществени поръчки в 14 доклада, конкретната информация е изпратена на Агенцията за обществени поръчки и на Агенцията за държавна финансова инспекция, за предприемане на съответни действия (Приложение № 2).
- ✓ за неизпълнение на препоръки 19 доклада с предложения за предприемане на съответните действия са изпратени от председателя на Сметната палата до Министерския съвет, до председатели на общински съвети и до председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (Приложение № 4).

Осъщественият контрол по изпълнение на 541, дадени от Сметната палата препоръки показва, че 418 от тях са изпълнени, 32 са частично изпълнени, 34 са в процес на изпълнение и 57 не са изпълнени.

Окончателните одитни доклади и докладите за резултатите от осъществения контрол по изпълнение на дадени от Сметната палата препоръки, с изключение на тези, които съдържат класифицирана информация, са публикувани на интернет страницата на Сметната палата на адрес: www.bulnao.government.bg. Не са оповестени и части от доклади, които са изпратени на прокуратурата.

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ ОДИТИ

1. Финансови одити

С решение на Сметната палата са приети одитни доклади със становище за заверка на годишните финансови отчети (ГФО) за 2013 г., за извършени финансови одити на 307 бюджетни организации - 30 министерства и ведомства, 247 общини и 30 държавни висши училища. Всички финансови одити са приключени и докладите са приети от Сметната палата.

В резултат са изразени следните становища:

Таблица № 2

Обекти/вид на заверката	Без резерви	Без резерви с обръщане на внимание	Заверка с резерви	Отказ за заверка	Общо ¹ :
Министерства и ведомства	15	11	4	0	30
Общини	48	140	55	4	247 ²
Държавни висши училища	19	9	2	0	30
Общо:	82	160	61	4	307

¹ общият брой на ГФО, заверени от СП е 350, в т. ч. 43 заверени до 11.06.2014 г. (23 заверки на централни министерства и ведомства, 17 - на общини с бюджети над 10 млн. лв. и 3 на висши училища)

² от тях 161 са общини с бюджет под 10 млн. лв.

Видно от таблицата преобладават становища за заверки на ГФО без резерви с обръщане на внимание - 52 на сто от заверените ГФО през отчетния период. От тях с най-голям относителен дял са заверките на общините - 88 на сто, а отказ от заверка е направен само на 4 общини с бюджети под 10 млн. лв.

Основните констатирани съществени отклонения и несъответствия са:

1.1. За министерствата и ведомствата:

- ✓ неправилно отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи; дялове и акции в търговски дружества;
- ✓ неосчетоводяване на земи зад граница;
- ✓ неспазване на изискванията на МФ за извършване на анализ на дълготрайни материални активи в процес на придобиване към края на годината и определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, за отчитане на възстановени приходи и разходи, за осчетоводяване на договорите като поети ангажменти, за текущо начисляване на внесени гаранции от бенефициентите по оперативните програми;
- ✓ неефективни контролни дейности за отчитане на касова основа на приходи от концесии, възстановени на общините, за последователно прилагане на принципа за текущо начисляване, за анализ на вземанията от търговски дружества и основанията за провизирането им;
- ✓ неизвършване на пълна инвентаризация на всички активи и пасиви в някои от второстепенните разпоредители.

1.2. За държавните висши училища:

- ✓ неправилно отчитане на средства, предоставени от фонд „Научни изследвания“ за придобиване на активи;
- ✓ неправилно отчитане на приходи от продажба на активи, на разходи за текущ ремонт, на придобити активи;
- ✓ неосчетоводяване на ангажменти по сключени договори;
- ✓ неспазване на указанията на МФ за извършване на преглед и обезценка на дълготрайните материални активи и отчитането им по тяхната справедлива цена;
- ✓ неспазване на принципа за текущо начисляване;
- ✓ неспазване на принципа за документална обосновааност на разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения;
- ✓ неефективни контролни дейности, свързани с осчетоводяване на депозитите, получени от студенти при настаняването им в общежитие и изразходването на средства от депозити за покриване на щети при ползване на общежития от студенти;
- ✓ неизвършване на пълна инвентаризация на всички активи и пасиви.

1.3. За общините

- ✓ неправилно отчетени приходи и разходи по параграфите и подпараграфите на Единната бюджетна класификация за 2013 г. като: приходи от продажба на дълготрайни материални активи, разходи за издръжка, за придобиване на дълготрайни материални активи и на инфраструктурни обекти; предоставени субсидии на организации с нестопанска цел и нефинансови предприятия;
- ✓ неправилно отчетени временни безлихвени заеми и финансиране;
- ✓ неотчетени или неправилно отчетени трансфери по бюджетни и извънбюджетни сметки;
- ✓ неправилно отчетени приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви по параграфи от ЕБК по програми и проекти от ЕС;
- ✓ неосчетоводяване по задбалансови сметки на поети ангажименти по договори, земи, гори, трайни насаждения и дълготрайни материални активи с художествена и историческа стойност;
- ✓ неосчетоводяване или неправилно осчетоводяване на дялово участие на общините в търговските дружества с общинско участие;
- ✓ неотразяване на промените в дела на инвестициите на търговските дружества с общинско участие;
- ✓ неправилно осчетоводяване на приходи от продажба на имущество, разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, приписани приходи/разходи, изплатени аванси на доставчици;
- ✓ неспазване изискванията при провизиране на разходи за персонал; вземания и/или задължения;
- ✓ неспазване на основни счетоводни принципи и на икономическите характеристики на счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия при осчетоводяването на приходи и разходи за текуща издръжка.
- ✓ неспазване на указанията на МФ за извършване на преглед и обезценка на дълготрайните материални активи и отчитането им по тяхната справедлива цена;
- ✓ пропуски при извършване и документиране на инвентаризация на активи и пасиви, както и при осчетоводяване на резултатите от нея.

При общините с бюджет под 10 млн. лв., които са 161 или 61 на сто от всички общини (264), анализът на резултатите от извършените финансови одити за периода от 11.06.2014 г. до 20.01.2015 г. показва, че поради допуснати съществени отклонения е направен отказ за заверка на ГФО на 4 общини, а на повече от 30 на сто от тях, ГФО е заверен с резерви. За ГФО на над 60 на сто от тези общини са изразени становища за заверка без резерви с обръщане на внимание и само на 8 на сто - отчетът е заверен без резерви.

Установени са отклонения по характер, свързани с неизвършването на инвентаризация, неизвършен преглед за преценка на активите и с непълни оповестявания към отчета.

В резултат на извършените одити са коригирани отклонения по стойност в баланса на някои от одитираните общини по балансови активи и пасиви на обща стойност от 30 млн. лв., или над 2 на сто спрямо отчетените и задбалансовите активи и пасиви на обща стойност над 186 млн. лв., или над 28 на сто спрямо тяхната стойност във финансовите отчети.

В обобщение на приетите финансови одити за заверка на ГФО за 2013 г. на общини с бюджет под 10 млн. лв. могат да се генерират следните изводи:

- ✓ делът на становищата за заверка без резерви е близо 5 пъти по-малък при общини с бюджет под 10 млн. лв.(38 на сто срещу 8 на сто);
- ✓ делът на становища за заверка с резерви е 3 пъти по-голям при общини с бюджет под 10 млн. лв.(30 на сто срещу 10 на сто);
- ✓ отказ от заверка е налице само при общини с бюджет под 10 млн.лв.

Констатираните съществени отклонения по стойност и характер в малките общини (с бюджет под 10 млн. лв.) индикират недобра финансова отчетност в по-голямата част от тях. Това в значителна степен е в резултат на изключването им от обхвата на одитната дейност на Сметна палата.

2. Одити за съответствие

С решение на Сметната палата са приети одитни доклади за 29 извършени одити за съответствие. На етап контрол на качеството се намират 14 одитни доклада, а в процес на изпълнение са 17 одитни задачи.

Одитите за съответствие са извършени в министерства, ведомства, държавни висши училища и общини и обхващат следните области - системи за финансово управление и контрол, бюджет, възлагане на обществени поръчки и управление на имуществото.

2.1. Констатирани съществени отклонения и несъответствия за системите за финансово управление и контрол:

- ✓ неефективно функциониране на системите;
- ✓ неактуализиране на всички вътрешни актове в съответствие с действащата правна уредба;
- ✓ неидентифициране на всички рискове и неприемане на Стратегия за управление на риска, а идентифицираните рискове и дейността по тяхното управление не се документират;
- ✓ осъществяване на формален предварителен контрол, а в определени случаи след поемане на задължение и след извършване на разход;
- ✓ неспазване на изискванията за документиране на осъществения предварителен контрол;
- ✓ неприлагане във всички случаи на системата на двойния подпис;
- ✓ въвеждане на контролните дейности, определени като минимум в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- ✓ несъответствие на въведените контролни дейности със спецификата на съответната община;
- ✓ неосъществяване на ефективен контрол при изпълнението на сключените договори;

- ✓ неидентифициране на рисковете и неподвиждане на контролни дейности в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси;
- ✓ липса на непрекъснато действие на въведените контролни дейности при администрирането на местните данъци;
- ✓ неосъществяване на контрол върху дейността на търговските дружества, в които общините са акционери.

2.2. Констатирани съществени отклонения и несъответствия по бюджета

При одита на министерства, ведомства и държавни висши училища:

- ✓ не са формирани бюджети на основни университетски звена и филиали;
- ✓ извършени са разходи над утвърдените размери по бюджетите от някои държавни висши училища;
- ✓ в много от одитираните организации не са ефективни въведените контролни процедури по отношение събираемостта на средствата от наеми на имущество, както и за начисляване на неустойки за просрочени плащания по договори за наем;
- ✓ не се прилагат ефективни контролни дейности при организирането и отчитането на командировките в страната и чужбина;
- ✓ извършени са разходи без осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност;
- ✓ незаконосъобразно разходването на средства за представително облекло на служители, работещи по трудово правоотношение, изразяващо се в заплащане на средства за облекло, което няма характер на работно или униформено по смисъла на Наредбата за безплатното работно и униформено облекло.

При одита на общини:

- ✓ вътрешните актове за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета не са съобразени с промените в действащата през проверявания период правна уредба;
- ✓ при съставянето и приемането на бюджетите за 2012 г. и 2013 г. на част от общините са допуснати предложени от кмета и приети от общинския съвет незаконосъобразни решения за прехвърляне на разходи от функция "Образование" за други дейности и отклоняване на целеви средства от такса битови отпадъци за капиталови разходи;
- ✓ неправилно са планирани без изготвени анализи приходи от такси;
- ✓ незаконосъобразни решения на общинския съвет относно ежемесечно превеждане на постъпващите приходи от почасово платено паркиране на МПС.

2.3. Констатирани съществени отклонения и несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки

При одита на министерства, ведомства и държавни висши училища:

- ✓ не са определени длъжностни лица и не е осъществяван контрол при подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки;

- ✓ не са определени механизми за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на решението за сключване на договори;
- ✓ не е определено отговорно длъжностно лице за комплектоването и съхранението на досиетата за възложени обществени поръчки;
- ✓ не е регламентирано задължението за изготвяне на годишен план на обществените поръчки във вътрешните правила на одитирани организации;
- ✓ допуснато е посочване на ограничителни условия при възлагане на обществени поръчки.

При одита на общините:

- ✓ необосновано ограничаване участието на лица, чрез поставяне на изискване за представяне на документи, които нямат отношение към изпълнението на поръчката и минимално изискване за притежаване на собствен ресурс, както и неясно формулиране на показатели за оценка в методика за оценка на офертите;
- ✓ незаконосъобразни управленски решения за възлагане на строителни дейности с еднороден характер и дейности по чистотата на търговско дружество със 100 на 100 общинско участие;
- ✓ системно неспазване на законоустановените срокове за възстановяване на гаранциите за участие в провеждането на процедурите;
- ✓ неактуализирани вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в съответствие с действащата правна уредба.

Резултатите от извършените през 2014 г. одити за съответствие показват, че възлагането на обществени поръчки продължава да бъде основен механизъм за разходване на публичните средства, като рисковете от извършване на незаконосъобразни действия се запазват.

Въпреки повишения административен капацитет на възложителите за прилагане на изискванията за възлагане на обществени поръчки и наличието на разработени вътрешни правила в тази област, продължават да се наблюдават слабости в процеса на идентифициране на потребностите и планиране на обществените поръчки. Съществени трудности в това отношение се наблюдават при възложителите с разгърнатата териториална структура. В резултат, остава непроменена честотата на нарушенията, свързани с незаконосъобразното провеждане на процедури на договаряне без обявление в хипотезата на чл. 90, ал.1, т. 4 от ЗОП, както и извършването на разходи без да е спазен изискваният се ред за избор на изпълнител.

Одитната дейност на Сметната палата в областта на обществените поръчки и през този отчетен период показва, че се запазва тенденцията за намаляване броя на случаите на разделяне на обществени поръчки с цел прилагане на по-лек режим от изисквания се по закон. Една от причините за това безспорно е свързана и с активната дейност на органите за последващ контрол и последователната им практика в тази област.

При проверените през втората половина на 2014 г. процедури по ЗОП се наблюдава съществено подобрене по отношение спазването на изискванията на ЗОП при подготовката и провеждането на процедурите. За разлика от предходни периоди, поставените условия и изисквания за участие по-рядко могат да се определят като ограничителни, но често пъти с тях се създават необосновани административни трудности при подготовката на оферти. Едно от проявленията на тази негативна практика е прилагането към документациите за участие в процедурите по ЗОП на множество

излишни образци на документи, без съдържанието им да е напълно съобразено както със законовите изисквания, така и с условията на конкретната обществена поръчка. По този начин възложителите неефективно разходват ресурсите си за подготовка на процедурите, доколкото съдържанието на техническите спецификации и методиките за оценка на офертите продължава да е на незадоволително ниво. Това обстоятелство индикира недостиг на капацитет за точно описание на очакванията и изискванията им към изпълнението на обществените поръчки, както и невъзможност да се формулират измерими и ясни параметри, по които се извършва оценяването на офертите.

Установеното при одитите на Сметната палата в областта на обществените поръчки дава основание да се заключи, че съществена част от ресурсите на възложителите са насочени към организацията и провеждането на процедурите и спазването на многобройните и детайлни законови изисквания. Последицата от това е незадоволително ниво на контрол за изпълнението на вече сключените договори за обществени поръчки. В резултат от промените в ЗОП от 2014 г. може да се очаква задълбочаване на тази негативна тенденция, както и повишаване на броя на нарушенията, свързани с поддържане профила на купувача.

2.4. Констатирани съществени отклонения и несъответствия при управлението на имуществото

При одита на министерства, ведомства и държавни висши училища:

- ✓ не са приети вътрешни правила, регламентиращи процеса по управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, или приетите правила не са актуализирани в съответствие с промените в законодателството;
- ✓ сключени са договори за наем с клаузи, противоречащи на императивни разпоредби на действащи нормативни актове;
- ✓ не са приети правила за контрол върху изпълнението на договорите за наем,
- ✓ не е извършено застраховане на част от имотите – публична държавна собственост;
- ✓ не е определено звено и/или длъжностно лице, което да отговаря за изготвянето, поддържането и актуализирането на информацията в регистъра за имотите;
- ✓ допуснато е безвъзмездно ползване на имоти, държавна собственост без правно основание и в нарушение на действащите нормативни и вътрешни актове.

При одита на общините:

- ✓ не е регламентиран редът за осъществяването на надзор и актуване на имотите – общинска собственост;
- ✓ не са изготвени правила за ползването на земеделски земи, мери и пасища;
- ✓ сключени са договори със срок, по-дълъг от определения, с наредба на общинския съвет;
- ✓ неправилно е вписвана информация за имотите в главните регистри за имоти - публична и частна общинска собственост;
- ✓ извършени са продажби на общински жилища и учредяване на отстъпено право на строеж за социални жилища на лица, които не отговарят на законоустановените изисквания и критерии.

Придобиването, управлението и разпореждането с имущество, в преобладаващата част от одираните организации, е осъществено в съответствие с нормативната уредба. Не за всички предоставени/придобити имоти са съставени актове за държавна/общинска

собственост. Съставените досиета на имоти се съхраняват в съответствие с нормативните изисквания и приетите вътрешни актове. В преобладаващата си част управленските решения, свързани със застраховането и отдаването под наем на недвижими имоти, са законосъобразни.

3. Одити на изпълнението

С решение на Сметната палата са приети одитни доклади за седем извършени одити на изпълнението, които обхващат:

- ✓ проекти на Министерството на здравеопазването по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“;
- ✓ осигуряването на заетост на младежите със средства от Европейския съюз по приоритетна ос 1 на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ в Министерството на труда и социалната политика и Агенцията по заетостта;
- ✓ управление на националните паркове от Министерство на околната среда и водите и Дирекциите на Националните паркове;
- ✓ превенция и реакция при възникването на горски пожари от Министерството на вътрешните работи, Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието и храните;
- ✓ механизъм за договаряне на изпълнението на болнична помощ в Националната здравноосигурителна каса;
- ✓ оценка на мерките за интеграция на бежанците, в изпълнение на Националната програма за интеграция на бежанците в България;
- ✓ мерки за гарантиране на социално уязвимите групи от населението.

Приключени са четири одити с изготвяне на проекти на одитни доклади, по които се осъществява контрол на качеството за изпълнението им.

В процес на изпълнение са осем одитни задачи, отразени в одитната програма за 2015 г. като преходни одитни задача.

Изводи от конкретните одити на изпълнението

3.1. Одит на изпълнението на проекти, реализирани от Министерството на здравеопазването по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.

Министерството на здравеопазването е конкретен бенефициент по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ (ОПРЧР) във връзка с изпълнението на 8 проекта по приоритетни оси 5 и 6. Договарящи органи по проектите са Министерството на труда и социалната политика (МТСП) и Агенцията за социално подпомагане (АСП), които упражняват мониторинг и контрол по изпълнението на проектите и верифицират извършените разходи.

През одитирания период са направени множество персонални промени в ръководството на МЗ и екипите за изпълнение на проектите.

Два проекта са прекратени, а по един проект заложените дейности за изпълнение на проекта са редуцирани от 15 на 5.

По всички проекти има удължаване на срока за изпълнение на договорите, с изключение на един проект, одобрен през 2012 г., като два проекта са прекратени.

Допуснати са съществени нарушения при възлагането на обществени поръчки, свързани с включването на ограничителни условия в обявленията за обществени поръчки, неспазване на законоустановените срокове. Процедурите за обществени поръчки са обжалвани и в резултат някои са прекратени/частично прекратени и дейности по проектите не се изпълняват.

Към 31.12.2012 г. от общо 8 проекта, изпълнявани от МЗ и финансирани по ОПРЧР, няма окончателно изпълнен и отчетен нито един проект.

3.2. Одит на осигуряването на заетост на младежите със средства от Европейския съюз по приоритетна ос 1 на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2013 г.

Одитът е извършен в Министерството на труда и социалната политика (МТСП) и Агенцията по заетостта.

Основните области, в които са идентифицирани проблеми, са свързани с управлението на средствата, контрола и системата за наблюдение.

Усилията и дейностите за въздействие върху младежката заетост са недостатъчни за преодоляване на негативните тенденции. Непосредственият резултат от слабата ефективност на изпълнението е много голям брой нереализирани на пазара на труда младежи.

Основните причини за неуспешните усилия при преодоляване на проблема със слабата активност при младежите са: качество на стажове и обучения, от гледна точка на обвързаност с потребностите на пазара на труда; намаляване на публични интервенции; неадекватна и разнопосочна реакция на икономическата криза; недостатъчна интеграция и координация на усилията на отговорните институции и източници на финансиране; недостатъчно използване на инструменти за предварителна оценка на ефектите при планиране на мерките.

3.3. Одит „Управление на националните паркове“ за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.

Одитът е извършен в Министерството на околната среда и водите и Дирекции на Националните паркове, Той е част от съвместен одит на работната група по околна среда към ЕВРОСАЙ, инициран от ВОИ на Литва.

Анализът на изпълнението на дейностите, осъществявани от дирекциите на националните паркове (ДНП), в качеството им на компетентен орган в защитените територии – изключителна държавна собственост показва, че управлението на националните паркове не е ефективно.

Границите на националните паркове не са ясно обозначени на терен, което е предпоставка за нарастване на риска от нарушения на определените режими и забрани на тяхната територия.

Създадената организация по планиране, кадрово осигуряване, документиране и отчитане на дейността по охрана и контрол на защитените територии не гарантира постоянна охрана и максимално покритие на охранителните участъци.

Осъществяваният административен контрол не постига очаквания възпиращ ефект.

Дейностите по мониторинг на биологичното разнообразие в националните паркове не се изпълняват в пълен обем и липсва достатъчно съпоставима аналитична и/или интерпретирана информация за състоянието на наблюдаваните видове, която да е основа

за вземане на управленски решения. Липсват утвърдени методики за извършване на мониторинг в националните паркове.

Системата за наблюдение и контрол върху изпълнението на дейността не осигурява на министъра на околната среда и водите достатъчна информация за резултатите от осъществяваната дейност по управление на националните паркове и състоянието на биологичното разнообразие на тяхната територия.

3.4. Одит „Превенция и реакция при възникване на горски пожари“

Одитът е извършен в Министерството на вътрешните работи, Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието и храните, одитиран период от 01.01.2011 г. до 31.12.2013 г. Одитната задача е част от съвместен одит, иницииран от Руската сметна палата.

През одитирания период дейностите по превенция и реакция при възникването на горските пожари се осъществяват в условията на променяща се нормативна уредба и забавяне при приемането на подзаконовата нормативна рамка, с което не са осигурени необходимите предпоставки за ефективното им изпълнение.

Не е изготвен Стратегически план за развитие на горския сектор, обхващащ периода 2012-2015 г., поради промяната в концепцията за управление и контрол на горския сектор в България през 2011 г.

Липсата на горскостопански планове за приблизително 60 на сто от горските територии, собственост на частни физически и юридически лица, е свързана със спецификите и раздробеността на териториите и поражда рискове за ефективната защита на българските гори от пожари.

Налице е забавяне в процеса на анализ, оценка и картографиране на рисковете от горски пожари, което крие риск от финансови рестрикции за българската държава, тъй като това е едно от предварителните условия за новия програмен период 2014-2020 г. Към края на одитирания период няма утвърдена методика и не са извършени анализ и оценка на рисковете от горски пожари. Не е определено структурно звено в рамките на Министерството на земеделието и храните и/или Изпълнителната агенция по горите, което да отговаря за извършването на анализ и оценка на рисковете от горски пожари и по-нататъшното им картографиране.

Със стартиралото изграждане на нова Система за ранно предупреждение и оповестяване на органите на изпълнителната власт и населението, е осигурено оповестяването едва на 35 на сто от населението. За оповестяване на останалите 65 на сто от населението се разчита на старата сиренна система, която е с изчерпан експлоатационен капацитет. Автоматични системи за откриване и оповестяване при възникване на горски пожари са изградени само на 7 на сто от горските територии в страната.

Ранното откриване на пожарите е неефективно поради липсата на единна политика на национално ниво за полезността и приноса на автоматизираните наземни системи на регионално ниво и ограничените възможности за осигуряване на подходящи изображения и обработка на данните.

Въпреки предприетите през одитирания период действия за осигуряване на превенция и реакция при възникване на горските пожари, остава наложително да се обърне приоритетно внимание на анализа и оценката на рисковете от горски пожари, провеждането на единна политика за развитие и изграждане на национална система за наблюдение, превенция и охрана на горските територии, изготвянето на детайлна вътрешна регламентация на процесите в горския сектор и подобряване на комуникацията с населението.

3.5. Одит „Механизъм за договаряне на изпълнението на болнична помощ“

Одитът е извършен в Национална здравноосигурителна каса, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.

Утвърденият с националното законодателство механизъм за предоставяне на болничната медицинска помощ чрез ежегодно сключване на Национален рамков договор и на негова основа - на индивидуални договори с лечебните заведения, не е ефективен.

Наблюдава се тенденция на непрекъснато нарастване на предоставените средства със законите за бюджета на НЗОК, увеличение на обемите и цените на медицинските услуги, на броя на индивидуалните договори и на лечебните заведения, с които се сключват договори, без това да оказва позитивен ефект върху качеството на болничната помощ. Възприетият подход за финансиране на медицинските услуги чрез определяне на цени на клиничните пътеки не отразява адекватно действително извършените разходи за тяхното изпълнение.

Липсва правна регламентация на някои основни моменти от механизма, а именно: прилагане на задължителна акредитация; разработване на правила/процедури за договарянето на болничната помощ; участието на всички страни в договарянето и тяхното взаимодействие с НЗОК; извършване на самостоятелни проверки от страна на НЗОК и задължение за извършване на контрол по отношение на качеството на болничната помощ.

От директорите на районните здравноосигурителни каси с вътрешни актове е създадена организация за договаряне и сключване на индивидуални договори с изпълнителите на болнична помощ. Липсват типови правила или процедури относно процеса на договаряне за всички РЗОК, което е предпоставка за прилагането на различни подходи.

Не е използвана ефективно възможността за извършване на проверки на място преди сключване на договор, липсват единни критерии и нормативи за подбор на проверките.

Не са спазени изцяло изискванията на Инструкцията за осъществяване на контрол от ЦУ на НЗОК върху дейността на структурни звена в РЗОК. При значителна част от проверките са установени пропуски или несъответствия, но не във всички случаи от РЗОК са дадени адекватни препоръки за подобряване на дейността. Не са регламентирани конкретните контролни действия на длъжностните лица от РЗОК.

3.6. Одитът „Изпълнение на Националната програма за интеграция на бежанците в Република България (2011 – 2013 г.)“

Одитът е извършен в Държавната агенция за бежанците при Министерския съвет с одитиран период от 01.01.2011 г. до 31.12.2013 г.

Планираните очаквани резултати от изпълнението на Националната програма, за актуализиране и усъвършенстване на нормативната уредба, определяща правата и задълженията на бежанците, не са постигнати. Законодателните ограничения и непълнотата на нормативната уредба, не са отстранени през тригодишния период на действие на Националната програма, с което интеграцията на бежанците в българското общество не е улеснена.

Мерките за интеграция на новопризнатите бежанци финансово са обезпечени със средства от утвърдения бюджет на Държавната агенция за бежанците (ДАБ) за съответната година. Средствата не са предоставени целево. Не е предвиден ръст в размера на финансовите средства в годишните финансови разчети на Националната програма за 2011 г., 2012 г. и 2013 г., въпреки увеличението на бежанския поток към страната.

Европейският бежански фонд е използван успешно като допълващ финансов инструмент за финансиране на планираните дейности в Националната програма, подкрепяйки политиката за интеграция на бежанците.

Подценена е възможността да се приеме Национална програма, която да използва нов, интегриран подход за провеждане на политиката за интеграция на бежанците и избегне повторемостта на идентифицираните проблеми при изпълнението на предходните две програми, действащи през периода от 2005 г. до 2010 г.

С изпълнението на мерките за интеграция на новопризнатите бежанци е осигуряван ограничен и незадоволителен достъп до голяма част от предвидените финансови помощи - подпомагани са новопризнатите бежанци, включени в Националната програма, единствено на територията на София - град.

Държавната агенция за бежанците е отговорен орган за координация и контрол на Националната програма, но по време на изпълнението ѝ, не са утвърдени правила/механизъм за изпълнение на тези отговорности. Не са определени формите на взаимодействие между Агенцията и партньорите, за да се осигури изпълнението на дейностите по програмата.

Регламентираният механизъм за наблюдение и контрол върху изпълнението на Националната програма не действа ефективно. Решенията за изпълнението на мерките за интеграцията на бежанците не са вземани на национално ниво, поради липса на междуинституционален орган, изпълняващ такива функции.

Не са осигурени публичност и прозрачност, за да се информира обществото за резултатите от изпълнението на Националната програма.

Подходът за изпълнение на Националната програма не я прави разпознаваема и привлекателна за бежанците и ги ориентира към самостоятелна интеграция или отказ от интеграция в българското общество. Липсата на ефективно партньорство между всички участници в процеса и на мотивационни механизми за чужденците, търсещи закрила, да се приспособят към обществото, не създават условия за пълноценна реализация на получените международна закрила в страната ни.

Не е постигната целта на Националната програма за активното и равностойно участие на бежанците в икономическия, социалния и културен живот на българското общество.

За 2014 г. няма разработена и приета Национална програма за интеграция на бежанците в Република България.

3.7. Одит „Мерки за гарантиране на социална защита на уязвимите групи от населението“

Одитът е извършен в Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и Агенция за социално подпомагане (АСП), с одитиран период от 01.01.2010 г. до 31.12.2013 г. Стратегическото и годишно планиране на мерките за социална защита на уязвимите групи от населението се извършват по различен начин и при различни ограничителни условия.

При средносрочното и годишно планиране, акцентът е изместен от анализа и оценката на реалните потребности от финансов ресурс за гарантиране на социалната защита на уязвимите групи от населението към възможностите на разполагаемия финансов ресурс, определен за целта. Това ограничително условие, в съчетание с динамичната среда, в която се разработват прогнозите за броя на лицата, подлежащи на подпомагане, е предпоставка за разминаване между първоначално определения и фактически необходимия финансов ресурс.

Инспекторатът на МТСП, вътрешните контролни органи на АСП и РДСП осъществяват ефективен последващ контрол на дейността на съответните централни и териториални административни структури, отговорни за изпълнението на дейността за предоставяне на социални и семейни помощи, интеграционни добавки и подкрепа на децата и семейството.

Осигурена е ефективна защита на уязвимите групи от населението, в рамките на действащото законодателство, чрез определянето и изплащането на социални и семейни помощи и добавки, добавки за социална интеграция и друга финансова подкрепа за децата и семейството, с изключение на социалните помощи, предоставяни от ФСЗ.

Мерките за гарантиране на социална защита на уязвимите групи от населението на страната се изпълняват законосъобразно и ефективно. Осигурен е необходимият финансов ресурс за предоставяне на социални и семейни помощи, интеграционни добавки и финансова подкрепа за децата и семействата. Средства за изплащане на социалните и семейни помощи, интеграционните добавки и финансовата подкрепа за децата и семейството са определени в съответствие с нормативните изисквания. Възможно е постигането на заложените в стратегическите документи цели при запазването на темповете на намаляване на броя на лицата, живеещи под линията на бедност, независимо от неизпълнението на част от планираните и наблюдавани индикатори за резултат в утвърдените политики и програми.

Съществуват пропуски в организацията на дейността по изплащане на социални и семейни помощи, интеграционни добавки и финансова подкрепа за децата и семействата.

В обобщение на приетите одити на изпълнението могат да се генерират следните най-общи изводи:

- ✓ не е ефективно управлението на средствата по проектите, финансирани по национални и европейски програми и проекти;
- ✓ не е ефективно управлението и не са постигнати (или са частично постигнати) целите и резултатите по отделните програми;
- ✓ дейностите по превенция са неефективни, не се обръща достатъчно внимание на анализа и оценката на рисковете, съпътстващи изпълнението на конкретните мерки или дейности;
- ✓ липсва дългосрочен ефект от постигнатите резултати.

В резултат на извършен анализ е установено, че посочените негативни оценки най-често се дължат на:

- ✓ често изменяща се правна рамка;
- ✓ множество персонални промени в ръководствата на одитираните организации, което създава риск от ефективното изпълнение на програмите и проектите, както и за цялостната организация на дейността;
- ✓ нарушения при възлагане на обществените поръчки;
- ✓ липсата на изградени информационни системи, както и на системи за мониторинг и контрол, които възпрепятстват вземането на обосновани управленски решения;
- ✓ липса на стратегическо планиране;
- ✓ в много от случаите и липса на административен капацитет, подготвен за конкретните дейности по програмите.

4. Специфични одити

С решение на Сметната палата са приети одитни доклади за 10 извършени специфични одити, които обхващат:

- ✓ отчетите за изпълнението на централния бюджет (ЦБ) и отчета за изпълнението на държавния бюджет (ДБ) на Република България;
- ✓ отчетите за изпълнение на бюджета на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), за бюджета на ДОО в Националния осигурителен институт (НОИ), за бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление;
- ✓ информационни системи (ИС) за държавния дълг, държавногарантирания дълг и общинския дълг;
- ✓ одити за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи от политическите партии (ПП), от местни коалиции и инициативни комитети във връзка с предизборната кампания за частични избори за кметове, проведени през 2013 г.;
- ✓ одити на търговски дружества със 100% държавно участие в капитала.

На етап контрол на качеството се намират четири одитни задачи и една е в процес на изпълнение.

Изводи от конкретните специфични одити:

4.1. Одити на отчети за изпълнението на бюджети

Отчет за изпълнението на централния бюджет и отчет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г.

Отчетът за изпълнението на държавния бюджет за 2013 г. е съставен при спазване на изискванията на Закона за устройството на държавния бюджет. Отчетът е всеобхватен по отношение на приетите със Закона за държавния бюджет за 2013 г. показатели по приходи, разходи, трансфери и бюджетни салда.

Изпълнението на приетите със закона приходи по републиканския бюджет е 98,6 на сто. Отчетените разходи, трансфери (нето) и вноската за бюджета на Европейския съюз са 97,8 на сто спрямо приетите.

Отчетеното изпълнение на разходите на министерствата по политики, в частта на администрираните разходи, значително се различава от предвижданията и свидетелства за подценено планиране на средствата, предназначени за бенефициенти.

Отчетът за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г. вярно и точно отразява информацията от годишните отчети за касовото изпълнение на централния бюджет, 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 централния бюджет и бюджетите на общините.

Установените от Сметната палата несъществени отклонения в отчетените по републиканския бюджет текущи разходи (субсидии и издръжка) и капиталови разходи, са резултат от извършени промени в отчета на консолидираната фискална програма, неотразени в отчета за изпълнението на държавния бюджет.

Отчет за изпълнение на бюджета на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) за 2013 г.

Спазени са нормативно определените процедури по съставяне, утвърждаване и представяне на отчета на НЗОК. Законосъобразно е изпълнението на приходите и

разходите. Финансовата информация в отчета за изпълнение на бюджета е достоверно отразена. Взетите през отчетния период от органите на управление на НЗОК решения са в съответствие с нормативните изисквания и създават условия за текущо наблюдение и изпълнение на бюджета.

Към 31.12.2013 г. не са разплатени задължения за здравноосигурителни плащания в размер на 357 699 хил. лв., които произтичат от действащите правила за извършване на плащанията за дейностите, отчетени за месец декември 2013 г., като нормативно определеното им плащане е от бюджета на НЗОК за 2014 г.

За 2013 г. по бюджета на НЗОК е отчетен дефицит в размер на 8 млн. лв.

Отчет за изпълнението на бюджета на ДОО в Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.

Спазени са законовите разпоредби по изготвянето, утвърждаването и представянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета на ДОО за 2013 г. от НОИ в съответствие с нормативните изисквания.

Отчетът за изпълнението на бюджета на ДОО за 2013 г. съответства по структура и съдържание на Закона за бюджета на ДОО.

Приходите, разходите, трансферите и финансирането по бюджета на ДОО за 2013 г. са законосъобразни и отчетени достоверно.

Постигнатата икономия на разходите (0,8 на сто от разходите, приети със ЗБДОО за 2013 г.) се дължи на: икономия на разходите за пенсии; програми, дейности и служби по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта; отбрана и сигурност и от лихви.

Предоставените трансфери от НОИ на МТСП са законосъобразни и са отчетени вярно в отчета за изпълнение на бюджета на ДОО за 2013 г. Неусвоените средства, предоставени от НОИ на фонд „Условия на труд”, не са възстановени по бюджета на ДОО.

Отчет на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.

Бюджетните разходи са планирани и отчетени в съответствие със Закона за Българската народна банка (ЗБНБ) и вътрешните правила за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ, при съблюдаване на процедурата за приемане на бюджета и за отчитане на изпълнението му.

Управленските решения, взети при съставянето, приемането, извършването на вътрешни промени, както и за изпълнението и отчитането на бюджета на БНБ за 2013 г., са последователни и законосъобразни. Бюджетните средства са изразходвани в изпълнение на възложените на БНБ функции със ЗБНБ. Разходите по бюджета са извършени законосъобразно, при спазване принципите за добро финансово управление и са отчетени в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила.

Отчетът по бюджета на БНБ за 2013 г. е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи и отговаря на изискванията за разбираемост, уместност, надеждност и сравнимост. Данните, посочени в отчета, дават вярна и точна информация за извършените разходи от БНБ при изпълнение на възложените ѝ функции. Въведени са и се прилагат контролни механизми при всички етапи от процеса на управление на съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетните разходи на БНБ. Създадена е адекватна, спрямо нормативните изисквания, организация за възлагане на обществените поръчки в БНБ. Разграничени са ясно и точно персоналните отговорности на различните йерархични нива. Документирани са отделните етапи при провеждането на процедурите по възлагане на обществени поръчки, с което е осигурена тяхната проследимост.

Провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки е осъществявано в условията на адекватен и ефективен вътрешен контрол.

4.2. Други специфични одити

Одит на управленските информационни системи (ИС) за държавния дълг, държавногарантирания дълг и общинския дълг за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.

В Министерство на финансите (МФ) са създадени стратегии, политики и процедури и практики за управление на държавния, държавногарантирания и общинския дълг.

Постигнато е пълно автоматизиране на дейностите и процесите по информационно обслужване и оперативното управление на дълга. Изградената организационна структура е адекватна на заложените в нормативната уредба функции и покрива основните аспекти от дейността. Създадени са условия за отразяване и осигуряване на надеждна информация, проследимост на извършените дейности за целите на контрола и отговорностите на служителите.

Като структура и съдържание информационната система съответства на нормативните изисквания. Заложени са контроли на приложно ниво, което е предпоставка за пълнота и надеждност на въведената информация в регистъра. Добра практика е създадената нова функционалност на системата за ограничаване на възможностите за промяна на информацията в регистъра на общинския дълг, а именно - нанасянето на промени в информацията за предходни отчетни периоди може да се извършва от общините единствено, след като служител на МФ предостави такава възможност чрез даване на достъп на съответната община.

Създадените и поддържани информационни системи осигуряват и предоставят точна, вярна и навременна информация на министъра на финансите за вземане на информирани управленски решения, свързани с държавногарантирания дълг и общинския дълг в различни информационни разрези.

4.3. Одити на политическите партии

Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи от политическите партии (ПП) във връзка с предизборната кампания за частични избори за кметове, проведени през 2013 г.

Политическите партии са спазили законовите изисквания за набиране на приходи за финансиране на съответните предизборни кампании. Декларираните разходи в отчетите на политическите партии са документално обосновани и съответстват на разходваните средства, установени при проверките. Извършените разходи от ПП не надвишават регламентирания максимален размер на финансиране на съответните предизборни кампании.

Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи от местни коалиции и инициативни комитети във връзка с предизборната кампания за частични избори за кметове, проведени през 2013 г.

Спазени са законовите изисквания за набиране на приходи от всички политически субекти за предизборните кампании.

Нормативните изисквания за представяне в хода на предизборната кампания пред Сметната палата на изискуемата информация за публикуване в ЕРИК не са спазени от три местни коалиции и три инициативни комитета.

Установени са неотчетени извършени разходи от една местна коалиция и един инициативен комитет.

В съответствие с програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г. е извършен и одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество за 2013 г. на 63 политически партии. Към 11.06.2014 г. се установиха методологически грешки при планирането на одитната задача. Извършено е повторно планиране и одитът е изпълнен. Към момента приключва процедурата по връчване на одитния доклад.

4.4. Одити на търговски дружества

Одит на дейността на Министъра на образованието и науката по упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.

Констатирано е, че към 31.12.2013 г. в министерството няма ясно регламентиран ред на дейностите по упражняването правата на държавата в търговските дружества.

Функциите на звената, които изпълняват дейности, свързани с търговските дружества, са определени общо, без ясно дефиниране на взаимоотношенията между тях и разграничаване на отговорностите. Не е създаден регламент за номиниране и избор на членове на Съвета на директорите на дружествата, за определянето на броя на лицата в тях, не са предвидени и не се извършват предварителни проверки за съответствие на лицата с нормативните изисквания. Министърът не се е възползвал от възможността да възлага управлението на търговските дружества след провеждането на конкурс.

За одитирания период се наблюдава тенденция на влошаване на финансовия резултат на дружествата, която застрашава тяхното ефективно функциониране и изпълнение на заложените цели.

Одит на „Ученически отдих и спорт” (УОС) ЕАД за периода от 01.01.20012 г. до 31.12.2013 г.

По решение на едноличния собственик на капитала, търговското дружество има съучастие, изцяло с непарични вноски, в 7 съвместни дружества (дъщерни и асоциирани предприятия). В шест от тях "УОС" ЕАД има миноритарно участие като съдружник/акционер, което реално го лишава от участие във вземането на решения за управлението на дружествата и за разпореждане с техните активи.

За одитирания период не са установени икономически ползи за „УОС“ ЕАД от участието му в тези дружества - не са постъпили приходи от дивиденди и са извършени разходи от дружеството във връзка с предявените и уважени съдебни претенции от страна на съдружници в съвместните дружества.

Наличието на голям брой неработещи почивни бази (96 от 141 общо), лишава "УОС" ЕАД от приходи и генерира допълнителни разходи - за охрана, за аварийна поддръжка, за местни данъци и такси и други.

Не са утвърдени правила и процедури за регламентиране на дейностите по стопанисването и поддържането на имуществото, както и адекватни контролни процедури при осъществяването им. Създадени са условия за субективност и липса на прозрачност при избора на изпълнители.

Допуснато е сключване на договори за наем без провеждане на процедура (търг или конкурс) и без цената да е определена от лицензиран оценител.

Планирането на обществените поръчки като етап от процеса по възлагането им, не е извършвано в съответствие с действащите вътрешни правила и не е обвързано с финансов ресурс.

Одит на „Образование и наука“ ЕАД за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.

Дейността на дружеството е обективно затруднена от действащата нормативно регламентирана система за одобрение и полиграфическа изработка на учебници и учебни

помагала, финансирана от централния бюджет, за безвъзмездно ползване от ученици от първи до седми клас.

Резултатността от управлението на дейността на дружеството, оценена чрез сравнителен анализ на система от финансови показатели, показва намаление на финансовия резултат и липса на реална възвръщаемост на капитала и активите.

Не са утвърдени и не се прилагат вътрешни правила за регламентиране процеса на управление и разпореждане с имуществото на дружеството, не са въведени контролни механизми, в резултат на което са допуснати системни грешки при осъществяване на контрола върху изпълнението на договорите за отдаване под наем на помещения.

В обобщение на приетите специфични одити могат да се генерират следните най-общи изводи:

- ✓ одитираните отчети за изпълнението на ЦБ и ДБ на Република България и отчетите за изпълнението на бюджетите на НЗОК, ДОО и БНБ отразяват вярно и точно информацията за изпълнението на съответните бюджети; приходите и разходите по отчетите са законосъобразни; взетите управленски решения са в съответствие с нормативните изисквания;
- ✓ в Министерство на финансите е постигнато пълно автоматизиране на дейностите и процесите по информационно обслужване и оперативното управление на дълга; създадените и поддържани информационни системи осигуряват и предоставят точна, вярна и навременна информация на министъра на финансите за вземане на информирани управленски решения, свързани с държавногарантирания дълг и общинския дълг в различни информационни разрези.
- ✓ спазени са законовите изисквания за набиране на приходи за финансиране на съответните предизборни кампании; извършените разходи не надвишават регламентирания максимален размер на финансиране на съответните предизборни кампании;
- ✓ установени са неотчетени извършени разходи от една местна коалиция и един инициативен комитет;
- ✓ не са утвърдени и не се прилагат вътрешни правила за регламентиране процеса на управление и разпореждане с имуществото на търговските дружества, не са въведени контролни механизми, в резултат на което са допуснати системни грешки при осъществяване на контрола върху изпълнението на договорите за отдаване под наем на помещения.

ОБОБЩЕНИ ИЗВОДИ

В заключение, в рамките на отчетния период Сметната палата е положила значителни усилия за осигуряване изпълнението на цялата програма за одитна дейност за 2014 година, в резултат на което са изпълнени или са в процес на изпълнение всички планирани одитни задачи. Въз основа на приключилите одити могат да се направят следните най-общи изводи:

Първо: В резултат на предприетите действия, установеното към 11.06.2014 г. закъснение в изпълнението на годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2013 г. и 2014 г. е преодоляно.

Второ: Осъществените финансови одити и заверки на ГФО за 2013 г., наред с посочените по-горе основни констатации, извеждат на преден план проблемът със

заверките на ГФО на общините с бюджети под 10 млн.лв. Поради липса на контрол през последните три години са допуснати съществени грешки по стойност и характер и е влошена финансовата дисциплина в преобладаващата част от тях.

Трето: При одитите на обществените поръчки продължават да се наблюдават слабости в процеса на идентифициране на потребностите и планиране на обществените поръчки, както и за засилване на контрола по изпълнението на договорите за обществени поръчки. Правната уредба на обществените поръчки е достигнала предела си на наситеност от задължения за възложителите и изисква съществено преразглеждане с цел опростяване на правилата и фокусиране върху основната цел на обществените поръчки – получаване от възложителите и обществото на стоки, услуги и строителство с оптимално качество, на приемлива цена.

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

Пето: Извършените одити на изпълнението показват ниска степен на ефективност, поради частично и пълно неизпълнение на поставените цели и заложените резултати по националните програми и дейности. Липсата на координация между организациите, носещи споделена отговорност за тяхното изпълнение е една от основните причини за това. В допълнение, проблем е и коректното съставяне на програмните бюджети, заложените количествени показатели в тях и връзката им с изпълняваните програми.

Шесто: Ниска ефективност на изпълнение на планираните дейности показват и извършените одити на програми и проекти, финансирани със средства на ЕС. Като основни проблеми се очертават: забавянето на сроковете; неизпълнението на всички заложените мерки и дейности; липса на система за наблюдение и контрол, процесът по възлагането на обществените поръчки. В тази връзка може да се обмисли нов начин за изчисляване времетраенето на проектите, който да отчита реалното време на тяхното изпълнение, без подготвителните дейности по избор на изпълнители.

Седмо: Вследствие на ежегодно извършваните одити на политическите партии се подобрява финансовата им отчетност и се отчита тенденция за спазване на нормативните изисквания. Осъществените одити за съответствие, във връзка с предизборни кампании, насърчават спазването на законовите изисквания за документално обосноваване и отчитане на събраните приходи и извършените разходи. Създаването и поддържането на Единен регистър по Изборния кодекс към Сметната палата осигурява публичност на приходите и разходите на политическите партии.

Осмо: Въпреки посочените недостатъци, налице са сериозни индикации за подобряване на финансовата дисциплина и ефективността на използване на публичните ресурси в резултат на одитите на Сметната палата. Например, само за одитите за заверка на ГФО на общините с бюджет под 10 млн. лв., добавената стойност на извършения контрол от Сметната палата през последните шест месеца може да се проследи чрез коригираните, по време на одитите, неточности – съответно по баланса на обща стойност 30 млн.лв. и 185 млн.лв. по задбалансовите активи. Това повишава нивото на достоверност на предоставената информация на законодателната и изпълнителната власт.

Девето: В резултат на изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки е подобрена финансовата дисциплина в публичния сектор. Така например, само в Министерството на земеделието и храните са осчетоводени задбалансово 29 051 хил.

декара горски територии на стойност 26 924 млн. лв. В Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията са предприети действия и са събрани просрочени вземания в размер на 5 584 хил. лв.

Десето: В резултат на одитите е констатиран системен проблем при разходване на средства за представително облекло на работещите по трудово правоотношение в държавната администрация и други органи и организациите от публичния сектор, които не прилагат Закона за държавния служител. Направено е предложение до Комисията по труда, социалната и демографска политика при 43-то Народно събрание, до Министерския съвет и до Министерство на труда и социалната политика за изменение на действащото законодателство по отношение правото на представително облекло на служителите по трудово правоотношение в държавната администрация и в други органи и организации от публичния сектор.

ПУБЛИЧЕН РЕГИСТЪР

Дейността по изпълнение изискванията на Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности, се осъществява от дирекцията „Публичен регистър“.

Общият брой на задължените лица, попадащи в обхвата на закона, е 7 716.

За отчетния период са проверени 1794 декларации. Обработени са 1019 встъпителни декларации от лица, които не са били на висши държавни длъжности и 775 финални декларации на лица, които са били освободени от заеманите длъжности.

Извършена е проверка по документи за достоверността на декларираните факти, чрез съпоставяне с информацията, която е получена от държавните органи и институции, пред които декларираните факти подлежат на вписване, обявяване или удостоверяване на 13 645 задължени лица, техните съпрузи и ненавършили пълнолетие деца. Проверката е на етап финализиране на констатациите.

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

Общият брой образувани административнонаказателни производства през отчетния период е 23. По 13 от актовете са издадени наказателни постановления с глоба в размер на 1000 лв. По тези производства към момента от три лица са платени доброволно наложените им глоби и три лица плащат разсрочено. Пет от наказателните постановления са изпратени на публичните изпълнители за принудително събиране на глобите. От месец август 2014 г. до 12.01.2015 г. са изпратени покани за явяване и съставяне на актове за установяване на административни нарушения на 89 броя задължени лица.

През отчетния период в дирекцията са постъпили три искания за копия на декларации на три лица, за които са предоставени 14 копия от декларации. Постъпило е и едно заявление за предоставяне на 5 копия от декларации от задълженото лице. По реда на Заповед №145/2006 г. на председателя на Сметната палата са предоставени 100 броя копия от декларации за 13 лица. В деловодната система на дирекцията са регистрирани 353 броя входящи писма и 476 изходящи писма.

Публичният достъп до имуществените декларации е осигурен чрез интернет страницата на Сметната палата на адрес: <http://register.bulnao.government.bg/>, в съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни.

СЪТРУДНИЧЕСТВО С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Държавни органи, професионални и неправителствени организации

Сметната палата продължи сътрудничеството с редица институции и професионални организации, като при осъществяване на своята дейност сред основните ѝ партньори са Прокуратурата на Република България, Държавната агенция „Национална сигурност”, Националният статистически институт, Министерството на финансите, в т.ч. Агенцията за държавна финансова инспекция, Изпълнителната агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”, Агенция “Митници” и Агенцията по обществени поръчки.

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.

През септември 2014 г. Сметната палата сключи меморандум за партньорство с четири неправителствени организации - Асоциация „Прозрачност без граници”, Институт за развитие на публичната среда, Сдружение „Българско сдружение за честни избори и граждански права – национална асоциация” и Сдружение „Гражданска инициатива за свободни и демократични избори (ГИСДИ)”. Конкретен повод за формализирането на сътрудничеството с неправителствения сектор е предизборната кампания на изборите за народни представители през 2014 г.



Целта на Меморандума за партньорство е да създаде условия за подобряване прозрачността и публичността на финансирането на предизборните кампании на участниците в избори чрез взаимна информираност.

Партньорството се основава на правомощията на Сметната палата и на нейния стремеж непрекъснато да отчита очакванията на гражданите и на другите заинтересовани страни по отношение на засилване на отчетността и прозрачността в управлението и изпълнението на публичните дейности. Неправителствените организации подпомагат Сметната палата за получаване на актуална информация за проблеми, негативни практики

и рискове, свързани с избора и изпълнението на отговорностите на демократично избраните представители на гражданите.

2. Международна дейност

Приоритетните направления в международната дейност са: спазване на ангажиментите и използване на възможностите, произтичащи от членството на България в Европейския съюз и в международните професионални организации (ИНТОСАЙ, ЕВРОСАЙ и др.), както и развитие на многостранното и двустранното сътрудничество.

През отчетния период Сметната палата е домакин на срещата на участниците в международен координиран одит на средствата, предназначени за предупреждение и ликвидация на природните пожари, осъществяван между Върховните одитни институции на България, Русия и Украйна, с координатор Сметната палата на Русия. На срещата са обсъдени резултатите от националните одити, които ще бъдат включени в съвместен доклад на участниците в одита.

Сметната палата участва в годишната среща на Контактния комитет на ръководителите на върховните одитни институции на страните членки на ЕС и Европейската сметна палата. В рамките на сътрудничеството в Контактния комитет, представители на Сметната палата участват в дейността на работните групи по подготвяне на национални доклади на Върховните одитни институции за финансовото управление на средства от ЕС, по Структурните фондове и оперативната група по европейски счетоводни стандарти в публичния сектор.

Продължи сътрудничеството с Европейската сметна палата (ЕСП) при подготовката и осъществяването на одитните ѝ мисии в нашата страна. Участието на Сметната палата в одитните мисии на ЕСП в България се активизира и постави на ново ниво чрез поемането на дейността от специализираното отделение «Одит на изпълнението и одит за съответствие на средствата от фондовете на ЕС». Определени са лица за контакт, на които са възложени отговорностите по организация на посещенията в одитираните организации и засилване на обмена на информация относно актуални и наболели проблеми в усвояването на евросредствата.

През периода от месец август до месец декември 2014 г. Сметната палата е посетена от члена на Европейската сметна палата г-жа Илиана Иванова. По време на срещите от членовете и председателят на Сметната палата са представени актуалните резултати от дейността на институцията, както и намеренията по отношение на нейното бъдещо развитие.



Сметната палата продължи участието си в дейността на международните професионални организации на ВОИ – ИНТОСАЙ и ЕВРОСАЙ и в техните работни структури.

Делегация на Сметната палата взе участие в работата на IX-ия конгрес на ЕВРОСАЙ, проведен в Хага, Холандия. Мотото беше „Иновации” в одитните методи и техники, в организацията на Върховните одитни институции и в публичните услуги и управлението.

Представител на Сметната палата се включи в работата на XX-та годишна среща на Работната група на ЕВРОСАЙ по одит на околната среда.

През отчетния период Сметната палата участва в международни координирани одити на:

- ✓ средствата, предназначени за превенция и потушаване на природните пожари;
- ✓ управлението на защитените територии, със статут на национални паркове;
- ✓ управленските информационни системи за държавния дълг, държавногарантирания дълг и общинския дълг.
- ✓ наши одитори участваха в изготвянето на анализ на грешките при възлагане на обществени поръчки по програмите, съфинансирани от Структурните фондове.

Сметната палата взе участие и в международни семинари и конференции, на теми, свързани с превенция и борба срещу измамите и нередностите в ЕС, финансовия контрол и одит на общините (практически опит и добри практики), обществените поръчки.

През месец декември 2014 г. стартира подготовката на предстоящата в София през месец март 2015 г. VIII-ма Среща на Работна група на ИНТОСАЙ по ключовите национални индикатори, чийто домакин ще бъде Сметната палата на Република България.

ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ

През втората половина на 2014 г. Сметната палата продължи да спазва принципите за публичност и прозрачност като основни принципи на нейната дейност в изпълнение на изискванията на Закона за Сметната палата и на специалните закони – Изборния кодекс, Закона за политическите партии и Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни длъжности.



На интернет страницата са публикувани всички приети одитни доклади, съобщенията за връчване на докладите на одитираните организации, както и докладите за изпълнение на дадените препоръки. Публикувана е и информацията от 108 доставчици на медийни услуги, представили на Сметната палата условията, цените и тарифите си във връзка с предизборната кампания за избори за народни представители на 05.10.2014 г., както и образци и документи по изброените специални закони.

Огласена е информацията за изпълнението на проекта „Подобряване на професионалната компетентност на служителите в Сметната палата на Република България за осъществяване на ефективна и ефикасна одитна дейност“, изпълняван от Сметната палата по Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд.

В изпълнение на законовите изисквания и с оглед повишаване на прозрачността на дейността на Сметната палата по възлагане на обществени поръчки е разширен и обогатен разделът “Профил на купувача”.

Публикуват се и всички плащания в СЕБРА.

Одитната дейност през отчетния период предизвика голям медиен и обществен интерес. Като доказателство за това са публикациите в печатните издания и информациите и интервютата в електронните медии, които за периода са над 450.

През втората половина на 2014 г. от Сметната палата са организирани две пресконференции и са изпратени до медиите или публикувани 38 прессъобщения.

Над 12 180 са посещенията на интернет страницата на Сметната палата от юни 2014 г. до 20 януари 2015г. Потребителите са над 5400. От тях 60 на сто са използващи български език и 40 на сто са използващи английски език. Около 88 на сто са посетителите на възраст до 55 г., като най-много са посетителите в групата от 25 до 34 г. – 33,5 на сто. Новите посетители са около 31на сто.

Най-голям процент са посещенията на потребителите от България, следвани от тези от Германия, Русия, САЩ, Индия, Белгия, Обединеното кралство и др. От Азия посещенията на страницата са 46, от Северна и Южна Америка – 32, а от Африка – 4.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

СПИСКЪ К

на приетите одитни доклади за периода от 11.06.2014 г. до 20.01.2015 г.

№ по ред	Одитен доклад	Одитен доклад №	Дата на приемане на ОД
Финансови одити			
1	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Плевен	100026213	09.07.2014 г.
2	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Габрово	100026813	09.07.2014 г.
3	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Тетевен	100040113	09.07.2014 г.
4	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Добрич	100042113	09.07.2014 г.
5	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Търговище	100041713	09.07.2014 г.
6	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Нови пазар	100014214	09.07.2014 г.
7	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ловеч	100052413	09.07.2014 г.
8	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Свищов	100039713	09.07.2014 г.
9	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Белоградчик	100055613	09.07.2014 г.
10	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Козлодуй	100030813	09.07.2014 г.
11	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Русе	100026013	09.07.2014 г.
12	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Асеновград	100043713	10.07.2014 г.
13	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Поморие	100051413	10.07.2014 г.
14	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Несебър	100050013	10.07.2014 г.
15	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Марица	100001714	10.07.2014 г.
16	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Община Котел	100042913	10.07.2014 г.
17	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Казанлък	100029613	10.07.2014 г.
18	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Карнобат	100028813	10.07.2014 г.

19	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Димитровград	100049013	10.07.2014 г.
20	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Карлово	100031413	10.07.2014 г.
21	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кюстендил	100039513	15.07.2014 г.
22	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Тунджа-Ямбол	100042713	15.07.2014 г.
23	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Благоевград	100055013	15.07.2014 г.
24	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Гълъбово	100043113	15.07.2014 г.
25	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Крумовград	100030213	15.07.2014 г.
26	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Университета по библиотекознание и информационни технологии	100037413	16.07.2014 г.
27	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната музикална академия „Проф. Панчо Владигеров”	100037813	16.07.2014 г.
28	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Техническия университет - гр. Габрово	100049413	16.07.2014 г.
29	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Университета по хранителни технологии -гр. Пловдив	100037213	16.07.2014 г.
30	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната художествена академия	100036013	16.07.2014 г.
31	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Аграрния университет - гр. Пловдив	100001314	16.07.2014 г.
32	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Университета за национално и световно стопанство	100036213	16.07.2014 г.
33	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов”	100036813	16.07.2014 г.
34	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Комисията за защита на личните данни	100037113	16.07.2014 г.
35	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Конституционния съд	100038213	16.07.2014 г.
36	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Народното събрание	100035413	16.07.2014 г.
37	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Пловдивския университет “Паисий Хилендарски”	100001114	16.07.2014 г.
38	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Агенцията за ядрено регулиране	100002514	17.07.2014 г.

39	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Комисията за регулиране на съобщенията	100058013	17.07.2014 г.
40	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната служба за охрана при президента на Република България	100038413	23.07-2014 г.
41	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната здравноосигурителна каса	100046313	23.07-2014 г.
42	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Държавната агенция „Национална сигурност“	100057213	23.07-2014 г.
43	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Съвета за електронни медии	100057413	30.07-2014 г.
44	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Русенския университет „Ангел Кънчев“	100052613	31.07-2014 г.
45	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Икономическия университет - гр. Варна	100053813	31.07-2014 г.
46	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Медицинския университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - гр. Варна	100053613	31.07-2014 г.
47	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Техническия университет - гр. Варна	100054013	31.07-2014 г.
48	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Висшето военноморско училище „Никола Йонков Вапцаров“ - гр. Варна	100041313	31.07-2014 г.
49	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Университета “Проф. д-р Асен Златаров” - гр. Бургас	100052213	31.07-2014 г.
50	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Стопанската академия „Д. А. Ценов“ - гр. Свищов	100039913	31.07-2014 г.
51	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Университета по архитектура, строителство и геодезия	100044713	05.08.2014 г.
52	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Великотърновския университет „Св. Св. Кирил и Методий“	100057013	05.08.2014 г.
53	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Българското национално радио	100058413	05.08.2014 г.
54	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на труда и социалната политика	100045313	07.08.2014 г.
55	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на младежта и спорта	100034213	07.08.2014 г.

56	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Висшето строително училище „Любен Каравелов”	100035813	07.08.2014 г.
57	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на правосъдието	100033813	19.08.2014 г.
58	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Приморско	100050213	30.09.2014 г.
59	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Средец	100044113	30.09.2014 г.
60	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Висшия съдебен съвет	100057613	30.09.2014 г.
61	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Своге	100051613	02.10.2014 г.
62	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Твърдица	100050613	02.10.2014 г.
63	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Царево	100042313	02.10.2014 г.
64	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Рила	400201114	14.10.2014 г.
65	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Айтос	100042513	21.10.2014 г.
66	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Елин Пелин	100033213	21.10.2014 г.
67	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Антон	400201214	28.10.2014 г.
68	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Копривщица	400202314	28.10.2014 г.
69	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Чавдар	400201314	30.10.2014 г.
70	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Раковски	100001514	30.10.2014 г.
71	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националната разузнавателна служба	100038013	04.11.2014 г.
72	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сатовча	400203614	06.11.2014 г.
73	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Горна Малина	400203914	06.11.2014 г.
74	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Лъки	400302314	20.11.2014 г.
75	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Божурище	400204414	25.11.2014 г.
76	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Медковец	500203214	27.11.2014 г.
77	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Мирково	400204514	02.12.2014 г.

78	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Челопеч	400204614	02.12.2014 г.
79	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кресна	400205614	09.12.2014 г.
80	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Велики Преслав	500303414	11.12.2014 г.
81	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Девин	400301814	16.12.2014 г.
82	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Златоград	400300414	16.12.2014 г.
83	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Балчик	100041113	16.07.2014 г.
84	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Техническият университет - гр. София	100056213	16.07.2014 г.
85	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Враца	100048413	16.07.2014 г.
86	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Мездра	100044313	16.07.2014 г.
87	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Червен бряг	100040713	16.07.2014 г.
88	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Велико Търново	100026613	16.07.2014 г.
89	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Аврен	100014114	16.07.2014 г.
90	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Долна Митрополия	100027013	16.07.2014 г.
91	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кирково	100030413	16.07.2014 г.
92	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Харманли	100043513	16.07.2014 г.
93	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Банско	100047713	16.07.2014 г.
94	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски”	100044913	16.07.2014 г.
95	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Югозападния университет “Неофит Рилски” - гр. Благоевград	100037613	16.07.2014 г.
96	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков”	100038713	16.07.2014 г.
97	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кубрат	100041513	16.07.2014 г.
98	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на здравеопазването	100045513	23.07.2014 г.

99	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране	100057913	23.07.2014 г.
100	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Берковица	100043913	24.07.2014 г.
101	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Лом	100033413	24.07.2014 г.
102	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерство на инвестиционното проектиране	200000214	24.07.2014 г.
103	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията	100034413	24.07.2014 г.
104	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Варна	100040913	24.07.2014 г.
105	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Пловдив	100047313	30.07.2014 г.
106	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бяла Слатина	100031013	30.07.2014 г.
107	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Силистра	100041913	30.07.2014 г.
108	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бургас	100050813	30.07.2014 г.
109	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стара Загора	100049813	30.07.2014 г.
110	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Нова Загора	100029413	30.07.2014 г.
111	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Разлог	100032413	30.07.2014 г.
112	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Медицинския университет - гр. Пловдив	100051813	31.07.2014 г.
113	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на околната среда и водите	100045913	05.08.2014 г.
114	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Колежа по телекомуникации и пощи	100036613	05.08.2014 г.
115	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кърджали	100048813	05.08.2014 г.
116	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Медицинския университет - гр. София	100038913	05.08.2014 г.
117	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на финансите	100034813	05.08.2014 г.
118	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Перник	100039313	07.08.2014 г.

119	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Химикотехнологичния и металургичен университет	100035613	07.08.2014 г.
120	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство - гр. Пловдив	100048113	07.08.2014 г.
121	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Авиоотряд 28	100046613	09.09.2014 г.
122	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма	100045713	18.09.2014 г.
123	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на регионалното развитие и благоустройството	100034613	18.09.2014 г.
124	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Българската академия на науките	100045113	25.09.2014 г.
125	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на образованието и науката	100044513	25.09.2014 г.
126	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Алфатар	500201214	25.09.2014 г.
127	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Исперих	100054213	25.09.2014 г.
128	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Монтана	100051213	25.09.2014 г.
129	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Оряхово	500200514	25.09.2014 г.
130	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Грамада	500200714	30.09.2014 г.
131	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стражица	100040313	30.09.2014 г.
132	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Лясковец	500201014	30.09.2014 г.
133	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ценово	500200914	30.09.2014 г.
134	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Община Сливен	100050413	30.09.2014 г.
135	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ружинци	500200614	30.09.2014 г.
136	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Омуртаг	100054813	02.10.2014 г.
137	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Павликени	100040513	02.10.2014 г.
138	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Луковит	100026413	02.10.2014 г.

139	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Костинброд	100047913	02.10.2014 г.
140	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Вършец	500200814	14.10.2014 г.
141	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Каварна	100054413	14.10.2014 г.
142	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Брегово	500201414	23.10.2014 г.
143	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бойница	500201714	23.10.2014 г.
144	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Никопол	500200114	23.10.2014 г.
145	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Гърмен	400200614	28.10.2014 г.
146	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сандански	100055213	28.10.2014 г.
147	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Панагюрище	100047513	28.10.2014 г.
148	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Хасково	100051013	28.10.2014 г.
149	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Шумен	100027813	28.10.2014 г.
150	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Борован	500202014	28.10.2014 г.
151	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Мизия	500201914	28.10.2014 г.
152	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Гоце Делчев	100032613	30.10.2014 г.
153	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Камено	400201614	30.10.2014 г.
154	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Петрич	100039113	30.10.2014 г.
155	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Елхово	400201714	30.10.2014 г.
156	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Раднево	100043313	04.11.2014 г.
157	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бобошево	400203814	04.11.2014 г.
158	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Белица	400202014	04.11.2014 г.
159	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Момчилград	402000914	04.11.2014 г.
160	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Белослав	500300514	06.11.2014 г.

161	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Опака	500301314	06.11.2014 г.
162	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Якоруда	400203714	06.11.2014 г.
163	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Първомай	100031613	06.11.2014 г.
164	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Елена	500300414	06.11.2014 г.
165	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Априлци	500202914	11.11.2014 г.
166	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Брусарци	500202614	11.11.2014 г.
167	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Угърчин	500202214	11.11.2014 г.
168	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Гулянци	500201514	11.11.2014 г.
169	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Искър	500202714	11.11.2014 г.
170	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Тутракан	500301114	11.11.2014 г.
171	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бяла (община Варна)	500300714	11.11.2014 г.
172	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кричим	403000714	13.11.2014 г.
173	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Смядово	500300314	13.11.2014 г.
174	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ветрино	500300614	13.11.2014 г.
175	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Добричка	100054613	13.11.2014 г.
176	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Столична община	100035013	13.11.2014 г.
177	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сунгурларе	400203214	13.11.2014 г.
178	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Две могили	500300214	18.11.2014 г.
179	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Малко Търново	400203114	18.11.2014 г.
180	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Пордим	500203314	18.11.2014 г.
181	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Никола Козлево	500300814	18.11.2014 г.
182	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Девня	500302214	18.11.2014 г.

183	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сапарева баня	400202914	18.11.2014 г.
184	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Симитли	400201014	18.11.2014 г.
185	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ардино	403000814	18.11.2014 г.
186	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Антоново	500301814	18.11.2014 г.
187	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Тервел	500301214	20.11.2014 г.
188	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бяла (област Русе)	500301914	20.11.2014 г.
189	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Борино	400300614	20.11.2014 г.
190	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стамболийски	400301214	20.11.2014 г.
191	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Хаджидимово	400202114	20.11.2014 г.
192	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бобов дол	400202214	20.11.2014 г.
193	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сливо поле	500300114	20.11.2014 г.
194	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Вълчи дол	500301414	20.11.2014 г.
195	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Земен	400204014	20.11.2014 г.
196	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Каолиново	500302414	25.11.2014 г.
197	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сухиндол	500204514	25.11.2014 г.
198	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кнежа	500204614	25.11.2014 г.
199	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Летница	500204414	25.11.2014 г.
200	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Вълчедръм	500204314	25.11.2014 г.
201	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ситово	500302514	25.11.2014 г.
202	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ветово	500302014	25.11.2014 г.
203	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Златарица	500302314	25.11.2014 г.
204	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Черноочене	400300514	25.11.2014 г.

205	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Генерал Тошево	500300914	25.11.2014 г.
206	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Шабла	500302814	27.11.2014 г.
207	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сопот	400301314	27.11.2014 г.
208	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Макреш	500203114	27.11.2014 г.
209	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Крушари	500301514	27.11.2014 г.
210	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Криводол	500204214	27.11.2014 г.
211	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Дългопол	500302714	27.11.2014 г.
212	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Главиница	500303214	27.11.2014 г.
213	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Върбица	500302114	27.11.2014 г.
214	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Суворово	500302614	27.11.2014 г.
215	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Белово	400301114	02.12.2014 г.
216	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кайнарджа	500303314	02.12.2014 г.
217	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Каспичан	500302914	02.12.2014 г.
218	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Венец	500303014	02.12.2014 г.
219	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Полски Тръмбеш	500303614	02.12.2014 г.
220	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ябланица	500203614	02.12.2014 г.
221	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Левски	500203714	04.12.2014 г.
222	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Долна баня	400201514	04.12.2014 г.
223	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Драгоман	400204314	04.12.2014 г.
224	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Иваново	500303714	04.12.2014 г.
225	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Лозница	500301614	04.12.2014 г.
226	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Борово	500303814	04.12.2014 г.

227	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Джебел	400303314	09.12.2014 г.
228	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Мадан	400302014	09.12.2014 г.
229	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Доспат	400302414	09.12.2014 г.
230	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Николаево	400203414	09.12.2014 г.
231	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Баните	400301914	09.12.2014 г.
232	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Опан	400303114	11.12.2014 г.
233	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Павел баня	400301514	11.12.2014 г.
234	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Хисаря	400303514	11.12.2014 г.
235	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Симеоновград	400303014	11.12.2014 г.
236	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Пещера	400302814	11.12.2014 г.
237	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Рудозем	400303414	11.12.2014 г.
238	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Перущица	400302114	16.12.2014 г.
239	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Чепеларе	400302214	16.12.2014 г.
240	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Неделино	400303914	16.12.2014 г.
241	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Куклен	400302514	18.12.2014 г.
242	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Калояново	400302614	18.12.2014 г.
243	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Видин	100031213	05.08.2014 г.
244	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Българската национална телевизия	100046713	05.08.2014 г.
245	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Българската телеграфна агенция	100035213	05.08.2014 г.
246	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на културата	100034013	05.08.2014 г.
247	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Националния военен университет „Васил Левски” - гр. Велико Търново	100036413	07.08.2014 г.
248	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Военната академия „Г. С. Раковски”	100049213	07.08.2014 г.

249	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на Министерството на външните работи	100046113	09.09.2014 г.
250	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Георги Дамяново	500201314	02.10.2014 г.
251	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Цар Калоян	500201114	14.10.2014 г.
252	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Якимово	500202114	28.10.2014 г.
253	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ковачевци	400202414	04.11.2014 г.
254	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Родопи	100031813	04.11.2014 г.
255	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Велинград	100032013	04.11.2014 г.
256	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ботевград	100056013	11.11.2014 г.
257	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ново село	500201814	11.11.2014 г.
258	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Правец	400204114	11.11.2014 г.
259	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Чирпан	100029813	11.11.2014 г.
260	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Дряново	500202314	11.11.2014 г.
261	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Пазарджик	100032213	13.11.2014 г.
262	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Септември	109047113	13.11.2014 г.
263	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Самуил	500301014	13.11.2014 г.
264	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Златица	400202614	18.11.2014 г.
265	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стралджа	400203014	18.11.2014 г.
266	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Хайредин	500202814	18.11.2014 г.
267	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Роман	500201614	18.11.2014 г.
268	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Чипровци	500202414	18.11.2014 г.
269	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Долни Дъбник	500203414	20.11.2014 г.
270	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Трявна	500203514	20.11.2014 г.

271	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Мъглиж	400201914	25.11.2014 г.
272	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Дупница	100055413	25.11.2014 г.
273	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Любимец	400300314	27.11.2014 г.
274	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Тополовград	400301814	27.11.2014 г.
275	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Сливница	400206014	27.11.2014 г.
276	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стрелча	400301014	27.11.2014 г.
277	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Димово	500204014	02.12.2014 г.
278	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кула	500203014	02.12.2014 г.
279	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Чупрене	500203914	02.12.2014 г.
280	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Етрополе	400202714	02.12.2014 г.
281	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Батак	400301414	02.12.2014 г.
282	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Минерални бани	400300114	02.12.2014 г.
283	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Брезник	400204214	04.12.2014 г.
284	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Пирдоп	400204714	04.12.2014 г.
285	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Кочериново	400204814	04.12.2014 г.
286	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Завет	500303114	04.12.2014 г.
287	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Белене	500202514	04.12.2014 г.
288	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Болярово	400203314	04.12.2014 г.
289	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Бойчиновци	500204114	09.12.2014 г.
290	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Трекляно	400205914	09.12.2014 г.
291	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Хитрино	500301714	09.12.2014 г.
292	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Садово	400300814	09.12.2014 г.

293	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Брезово	400300914	09.12.2014 г.
294	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Брацигово	400302714	09.12.2014 г.
295	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Братя Даскалови	400300214	09.12.2014 г.
296	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Струмяни	400205714	11.12.2014 г.
297	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Трън	400202814	11.12.2014 г.
298	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Лесичово	400303714	11.12.2014 г.
299	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ракитово	400303814	11.12.2014 г.
300	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Стамболово	400301614	11.12.2014 г.
301	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Съединение	400303614	11.12.2014 г.
302	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Гурково	400203514	11.12.2014 г.
303	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Ивайловград	400303214	16.12.2014 г.
304	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Годеч	400202514	04.11.2014 г.
305	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Костенец	400201414	27.11.2014 г.
306	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Невестино	400205814	02.12.2014 г.
307	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Маджарово	400301714	16.12.2014 г.
Одити за съответствие			
1	Одит за съответствие при финансовото управление на Великотърновския университет „Св. Св. Кирил и Методий“, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	200001613	06.11.2014 г.
2	Одит за съответствие при финансовото управление в Българската агенция по безопасност на храните, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200007113	16.09.2014 г.
3	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на финансите, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200007313	30.09.2014 г.

4	Одита на администрирането и изразходването на такса битови отпадъци и на възлагането и изпълнението на обществените поръчки в община Разград, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200006713	07.10.2014 г.
5	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200008013	23.10.2014 г.
6	Одит за съответствие при финансовото управление на община Венец, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200007013	23.10.2014 г.
7	Одит за съответствие при финансовото управление на община Своге, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200006513	28.10.2014 г.
8	Одит за съответствие при администрирането и разходването на приходите от местни данъци и такси в селски район, попадащ в списък на курортни селища и населени места с развит масов туризъм в Община Банско, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200001414	28.10.2014 г.
9	Одит за съответствие при финансовото управление на община Исперих, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	200007613	18.12.2014 г.
10	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори и действията по придобиване, управление и разпореждане с имущество в изпълнение на стратегия за общинската собственост в Община Айтос, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200001114	30.10.2014 г.
11	Одит за съответствие на финансовото подпомагане на спортните дейности от Министерството на физическото възпитание и спорта за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2012 г.	200009212	04.11.2014 г.
12	Одит за съответствие при финансовото управление на община Елена, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200004913	30.10.2014 г.
13	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Хасково, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200000214	06.11.2014 г.
14	Одит за съответствие при финансовото управление на община Ботевград, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200007213	11.12.2014 г.

15	Одит съответствие при финансовото управление в Държавна комисия по хазарта, за периода от 01.01.2012 до 31.12.2013 г.	200002114	13.11.2014 г.
16	Одит за съответствие при финансовото управление на Омбудсмана на Република България, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200001914	18.11.2014 г.
17	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за защита на потребителите, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200003314	18.12.2014 г.
18	Одит за съответствие при придобиването, управлението и разпореждането с имущество в изпълнение на стратегия за управление на общинската собственост и действията по възникване, изменение и погасяване на правото на собственост в Община Сливен, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200000114	25.11.2014 г.
19	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори и действията по придобиване, управление и разпореждане с имущество в изпълнение на стратегия за общинската собственост в Община Стамболийски, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200000414	02.12.2014 г.
20	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Златоград, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	200000314	14.08.2014 г.
21	Одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския университет - София, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200006913	13.11.2014 г.
22	Одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския университет – гр. Плевен, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	190200814	16.12.2014 г.
23	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция “Автомобилна администрация, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	200008513	30.10.2014 г.
24	Одит за съответствие при финансовото управление на Техническия университет – гр. Габрово, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	190200714	08.01.2015 г.
25	Одит за съответствие при финансовото управление на Българската телеграфна агенция, за периода от 01.01.2012 до 31.12.2013 г.	200002614	13.01.2015 г.

26	Одит за съответствие при финансовото управление на Икономическия университет – гр. Варна за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	190206813	19.01.2015 г.
27	Одит за съответствието при придобиването, управлението и разпореждането с имущество в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост и действия по възникване, изменение и погасяване на правото на собственост в Община Главиница за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	200002314	19.01.2015 г.
28	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Агенция „Пътна инфраструктура“ за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.	2000103214	19.01.2015 г.
Одити на изпълнението			
1	Осигуряване на заетост на младежите със средства от ЕС по приоритетна ос 1 на Оперативна програма “Развитие на човешките ресурси”, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2013 г.	300002013	21.10.2014 г.
2	Одит на изпълнението на проекти, реализирани от Министерството на здравеопазването по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г. (Министерство на здравеопазването)	300000913	02.12.2014 г.
3	Одит на изпълнението "Управление на националните паркове", за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	300001213	23.07.2014 г.
4	Превенция и реакция при възникване на горски пожари, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2013 г.	300002413	18.09.2014 г.
5	Механизъм за договаряне на изпълнението на болнична помощ, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2012 г.	300001913	04.12.2014 г.
6	Изпълнение на Националната програма за интеграция на бежанците в Република България (2011 – 2013 г.), за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2013 г.	300000614	08.01.2015 г.
7	Одит на изпълнението на „Мерки за гарантиране на социална защита на уязвимите групи от населението”, за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2013 г.	300000514	15.01.2015 г.
Специфични одити			
1	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на Националната здравноосигурителна каса, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	400010214	27.08.2014 г.

2	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на държавното обществено осигуряване в Националния осигурителен институт, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	400100114	14.08.2014 г.
3	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи от местни коалиции и инициативни комитети във връзка с предизборната кампания за частични избори за кметове, проведени през 2013 г.	400000814	11.09.2014 г.
4	Одит на отчета за изпълнението на централния бюджет и на отчета на изпълнението на държавния бюджет на Република България, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	400010314	18.09.2014 г.
5	Одит на отчета на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	100200114	25.09.2014 г.
6	Одит на управленските информационни системи за държавния дълг, държавногарантирания дълг и общинския дълг, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	400007313	25.09.2014 г.
7	Одит за съответствие на декларираните приходи и реално извършените разходи от политическите партии във връзка с предизборната кампания за частични избори за кметове, проведени през 2013 г.	400000714	28.10.2014 г.
8	Одит на „Ученически отдих и спорт“ ЕАД, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.	400000214	16.12.2014 г.
9	Одит на дейността на министъра на образованието и науката по упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.	400000414	16.12.2014 г.
10	Одит на „Образование и наука“ ЕАД, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.	400000114	28.10.2014 г.
Всичко: 352 одити			

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	Изпратен до:
1.	0200000214	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Хасково за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	06.11.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
2.	0200007113	Одит за съответствие при финансовото управление в Българската агенция по безопасност на храните за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	16.09.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
3.	0190200814	Одит за съответствие при финансовото управление на Медицинския университет – гр. Плевен, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	16.12.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
4.	0200007213	Одит за съответствие при финансовото управление на община Ботевград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	11.12.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
5.	0200007313	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на финансите за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	30.09.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
6.	0300000913	Одит на изпълнението на проекти, реализирани от Министерството на здравеопазването по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г. (Министерство на здравеопазването).	02.12.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
7.	0200008013	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Министерството на регионалното развитие, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	23.10.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП

№ по ред	Одитен доклад №	Одитен доклад	Изпратен на дата	Изпратен до:
8.	0200000414	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори и действията по придобиване, управление и разпореждане с имущество в изпълнение на стратегия за общинската собственост в Община Стамболийски, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	02.12.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
9.	0200002114	Одит съответствие при финансовото управление в Държавна комисия по хазарта, за периода от 01.01.2012 до 31.12.2013 г.	13.11.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
10.	0200003314	Одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за защита на потребителите, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	18.12.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
11.	0200001114	Одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори и действията по придобиване, управление и разпореждане с имущество в изпълнение на стратегия за общинската собственост в Община Айтос, за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	30.10.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
12.	0200008513	Одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителната агенция "Автомобилна администрация, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	30.10.2014 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП
13.	0190206813	Одит за съответствие при финансовото управление на Икономическия университет – гр. Варна за периода от 01.01.2012 до 30.06.2013 г.	19.01.2015 г.	Директора на АДФИ
14.	0200000514	Одит за съответствие при изпълнението на бюджета и действията при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Родопи за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г.	19.01.2015 г.	Директор на АДФИ и Изп. директор на АОП

СПИСЪК
на изпратените одитни доклади до
Прокуратурата на Република България

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад	Дата на изпращане
1	0100031213	Финансов одит на годишния финансов отчет за 2013 г. на община Видин	07.08.2014 г.
2	0200007213	Одит за съответствие при финансовото управление на община Ботевград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	16.12.2014 г.
3	2000103214	Одит на възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Агенция „Пътна инфраструктура“ за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2013 г.	19.01.2015 г.

СПИСЪК

на доклади за неизпълнени препоръки на Сметната палата, изпратени до Народно събрание, Министерския съвет или общинския съвет

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад за извършен последващ контрол за изпълнение на препоръките при	Изпратен до
1.	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.	Председател на Общински съвет
2.	0200006212	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Лозница за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	Председател на Общински съвет
3.	0200007012	Одит за съответствие при финансовото управление на Община Павликени за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	Председател на Общински съвет
4.	0400022712	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).	Председател на Общински съвет
5.	0200001713	Одит за съответствие при финансовото управление на община Луковит, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	Председател на Общински съвет
6.	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.	Председател на Общински съвет
7.	0200002913	Одит за съответствие при финансовото управление на община Опака, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	Председател на Общински съвет
8.	0300000613	Одит на изпълнението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2012 г.	Министерски съвет
			Председател на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори
9.	0200008412	Одит на управлението и разпореждането с имоти в Министерството на правосъдието за периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.	Министерски съвет
10.	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.	Министерски съвет

№ по ред	№ ОД	Одитен доклад за извършен последващ контрол за изпълнение на препоръките при	Изпратен до
11.	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.	Министерски съвет
12.	0200004313	Одит за съответствие при финансовото управление на община Котел, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	Председател на Общински съвет
13.	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.	Председател на Общински съвет
14.	0200005813	Одит на управлението и разпореждането с имоти в община Асеновград, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	Председател на Общински съвет
15.	0400000313	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.	Министерски съвет
16.	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.	Председател на Общински съвет
17.	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.	Председател на Общински съвет
18.	0200002213	Одит за съответствие при администриране на приходите от местни данъци и такси и при изразходването на целевите средства по бюджета на община Варна, който да обхване периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.	Председател на Общински съвет
19.	0000000213	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.	Народното събрание
			Министерски съвет

СПРАВКА
за служителите на Сметната палата по възраст и пол
към 31.12.2014 г.

ГРУПИ ПЕРСОНАЛ	ВЪЗРАСТ					Общо
	до 30 г.	30-40 г.	40-50 г.	50-60 г.	над 60 г.	
I. ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ НА СП						
Одитен състав	12	38	44	66	39	199
от тях: мъже	5	4	15	14	17	55
жени	7	34	29	52	22	144
Администрация	4	15	25	29	32	105
от тях: мъже	0	4	8	4	14	30
жени	4	11	17	25	18	75
Общо:	16	53	69	95	71	304
II. ИЗНЕСЕНИ РАБОТНИ МЕСТА НА СП						
Одитен състав	1	19	15	57	28	120
от тях: мъже	0	4	4	13	9	30
жени	1	15	11	44	19	90
Администрация	0	1	2	1	0	4
от тях: мъже	0	0	1	0	0	1
жени	0	1	1	1	0	3
Общо:	1	20	17	58	28	124
III. ОБЩО ЗА СМЕТНАТА ПАЛАТА						
Ръководство	0	1	2	3	3	9
от тях: мъже	0	1	0	0	1	2
жени	0	0	2	3	2	7
Одитен състав	13	57	58	124	67	319
от тях: мъже	5	8	18	27	25	83
жени	8	49	40	97	42	236
Администрация	4	16	27	30	32	109
от тях: мъже	0	4	9	4	14	31
жени	4	12	18	26	18	78
Общо:	17	74	87	157	102	437